BILANCIO

Bilancio di esercizio 2022

ASMT
TORTONA S.p.A.

BILANCIO

ASMT TORTONA S.P.A.

2022

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 2022

7 Relazione sulla gestione

15 Stato patrimoniale

23 Conto economico

27 Rendiconto finanziario

29 Nota integrativa

ALLEGATI

61 Relazione del Collegio Sindacale

65 Relazione della Società di Revisione

ORGANI SOCIALI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Presidente

Felicia Sirianni

Vice Presidente

Stefano Vittorio Raimondi

Consiglieri

Alice Fossati

Daniela Bio

Marco Sartori

COLLEGIO SINDACALE

Presidente

Pier Luigi Poggi

Sindaci

Anna Maria Albera

Marco Tombola

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un risultato positivo pari a Euro 570.538. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di Euro 1.156.655. La variazione dell'esercizio è principalmente riconducibile al minor 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 servizi di call center, servizi informatici nonché noleggi di automezzi ed affitto locali 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. Tale nuova attività permetterà di incrementare il fatturato della Società e la sua redditività.

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

L'attività industriale e societaria di ASMT Tortona S.p.A. si è sviluppata, nel corso del 2022, 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 il fatturato risulta pari ad Euro 1.495.219. Il fatturato è principalmente costituito dai ricavi per somministrazioni pasti mense scolastiche per Euro 673.380, dall'affitto di ramo di azienda "acquedotto" per Euro 472.000, dal corrispettivo per il servizio soste per Euro 65.031 (ultimo trimestre del 2022), da contratti di servizio per Euro 28.488 nei confronti della collegata Gestione Acqua S.p.A., dall'affitto della sede e del capannone per Euro 199.614 alla collegata Gestione Ambiente S.p.A. e da rifatturazioni costi di dipendenti distaccati per Euro 56.256.

I ricavi da proventi diversi pari ad Euro 197.689 sono in linea con l'esercizio precedente (Euro 189.689 al 31 dicembre 2021).

Per quanto riguarda i costi della produzione, pari ad Euro 1.502.073, essi si mostrano in linea con l'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, parzialmente compensati da rifatturazioni di personale in distacco e da minori costi per materie prime a seguito di risparmi di costi per rinnovi contrattuali con i fornitori.

Il margine operativo lordo ha registrato un aumento, passando da un risultato pari ad Euro 179.889 del 2021 ad un risultato pari ad Euro 227.830 nel 2022 per effetto di quanto sopra esposto.

Per quanto concerne la situazione finanziaria, la stessa mostra un indebitamento finanziario netto negativo pari a Euro 335.917 in marcato miglioramento rispetto all'esercizio precedente in cui risultava negativo per Euro 776.567. 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. La posizione finanziaria netta è stata 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 403.659 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 2022 dalle società collegate.

Il risultato d'esercizio sconta maggiori imposte rispetto al precedente esercizio principalmente per via del pagamento di imposte sanzioni ed interessi per Euro 126.806 a seguito di sentenza sfavorevole in commissione tributaria di primo grado, parzialmente compensata dal beneficio di Euro 86.144 relativo al credito IRES da dichiarazione integrativa dell'anno 2017 relativamente alla richiesta e concessione di utilizzare le perdite pregresse relativamente alla società ATM S.r.l. fusa per incorporazione nel 2017.

In sintesi, pur in una situazione ancora di parziale incertezza connessa alle vicende internazionali della guerra in Ucraina e della crescita dei costi energetici, seppur in diminuzione a inizio 2023, 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):

	2022	2021	variaz. valore	variaz.%
Ricavi netti	1.495.219	1.453.524	41.695	2,87%
Costi esterni	774.079	830.943	(56.864)	-6,84%
Valore Aggiunto	**721.140**	**622.581**	**98.559**	**15,83%**
Costo del lavoro	493.310	442.692	50.618	11,43%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	**227.830**	**179.889**	**47.941**	**26,65%**
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonam.	193.279	190.667	2.612	1,37%
Risultato Operativo (EBIT)	**34.551**	**(10.778)**	**45.329**	**-420,57%**
Proventi diversi	197.689	189.689	8.000	4,22%
Oneri diversi	41.405	45.259	(3.854)	-8,52%
Proventi e oneri finanziari	48.324	34.428	13.896	-40,36%
Risultato Ordinario	**239.159**	**168.080**	**71.079**	**42,29%**
Rivalutazioni partecipazioni	403.659	1.020.886	(617.227)	
Risultato prima delle imposte (EBT)	**642.818**	**1.188.966**	**(546.148)**	**-45,93%**
Imposte sul reddito	72.280	32.311	39.969	123,70%
Risultato netto (RN)	**570.538**	**1.156.655**	**(586.117)**	**-50,67%**

PRINCIPALI DATI PATRIMONIALI

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variaz.
Immobilizzazioni immateriali nette	1.305.799	1.331.412	(25.613)
Immobilizzazioni materiali nette	4.102.993	4.223.829	(120.836)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	13.850.913	12.552.103	1.298.810
a) Capitale immobilizzato	**19.259.705**	**18.107.344**	**1.152.361**
Rimanenze di magazzino	15.075	13.201	1.874
Crediti verso Clienti	191.125	198.531	(7.406)
Altri crediti	784.012	513.360	270.652
Disponibilità liquide	403.264	103.462	299.802
Ratei e risconti attivi	18.386	16.993	1.393
b) Attività d'esercizio a breve termine	**1.411.862**	**845.547**	**566.315**
Debiti verso fornitori	113.869	164.178	(50.309)
Debiti tributari e previdenziali	25.436	23.188	2.248
Altri debiti	470.596	348.185	122.411
Ratei e risconti passivi	240.654	241.547	(893)
c) Passività d'esercizio a breve termine	**850.555**	**777.098**	**73.457**
Crediti oltre 12 mesi	668.667	1.003.000	(334.333)
d) Attività d'esercizio a medio lungo termine	**668.667**	**1.003.000**	**(334.333)**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	34.130	26.910	7.220
Altre passività a medio e lungo termine	3.155.760	3.317.783	(162.023)
e) Passività a medio lungo termine	**3.189.890**	**3.344.693**	**(154.803)**
a)+b)+d)Totale attività	**21.340.234**	**19.955.891**	**1.384.343**
c)+e) Totale passività	**4.040.445**	**4.121.791**	**(81.346)**
m) Patrimonio netto	**17.299.789**	**15.834.100**	**1.465.689**
c) + e) + m) Totale a pareggio	**21.340.234**	**19.955.891**	**1.384.343**

PRINCIPALI DATI FINANZIARI

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, è la seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variaz.
Depositi bancari	402.260	102.233	300.027
Denaro e altri valori in cassa	1.004	1.229	(225)
Disponibilità liquide	**403.264**	**103.462**	**299.802**
Crediti finanziari			

Crediti finanziari a breve termine			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	2.249	2.211	38
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Quota a breve di finanziamenti	162.023	140.886	21.137
Debiti finanziari a breve termine	**(164.272)**	**(143.097)**	**(21.175)**
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE TERMINE	**238.992**	**(39.635)**	**278.627**
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Quota a lungo di finanziamenti	(574.909)	(736.932)	162.023
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A MEDIO/LUNGO TERMINE	**(574.909)**	**(736.932)**	**162.023**
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	**(335.917)**	**(776.567)**	**440.650**

La posizione finanziaria netta sopra indicata non tiene conto del credito finanziario immobilizzato verso la collegata Gestione Acqua ed il debito oltre l'esercizio per dividendi deliberati negli esercizi passati.

Il miglioramento dell'esercizio è principalmente riconducibile alla generazione di cassa generata 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.

	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Liquidità primaria	4,71	3,74	0,53
Indebitamento	0,22	0,25	030
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,06	1,06	1,03

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
Terreni e fabbricati	22.530
Attrezzature industriali e commerciali	24.120
Altri beni	180
Totale	**46.830**

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.

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 Altri	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Acquisti	Vendite
ASM Voghera S.p.A.	8.575	2.421.022	11.944	30.361	184.191	54.709

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.	4.123		50.401	15.197	25.950	259.269
Gestione Acqua S.p.A.	1.100.000		1.004.380		5.535	513.138
Totale	**1.104.123**		**1.054.781**	**15.197**	**31.485**	**772.407**

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.				6.960	104.415	
Reti Di. Voghera S.r.l.			9.934	1.200	1.200	29.454
Totale			**9.934**	**8.160**	**105.615**	**29.454**

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.

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.

RIVALUTAZIONE DEI BENI DELL'IMPRESA AI SENSI DEL DECRETO LEGGE N. 185/2008

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.

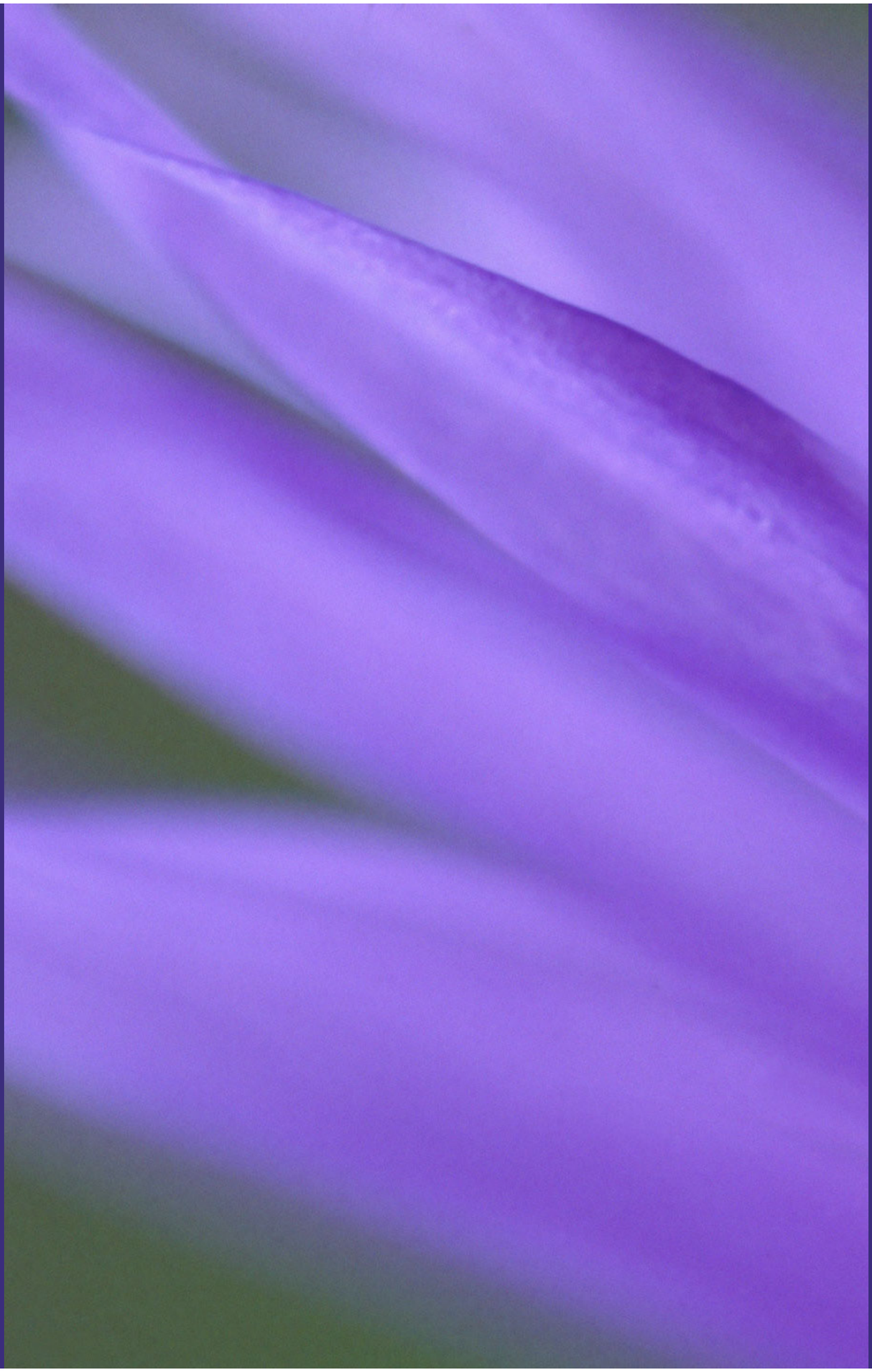
Sedi secondarie

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		31/12/2022	31/12/2021
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			
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		153.565	179.178
5) Avviamento			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre ...		1.152.234	1.152.234
		1.305.799	1.331.412
II. Materiali			
1) Terreni e fabbricati		3.804.332	3.906.620
2) Impianti e macchinario			
3) Attrezzature industriali e commerciali		295.907	313.741
4) Altri beni		2.754	3.468
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			
		4.102.993	4.223.829
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate		12.686.866	11.388.056
c) imprese controllanti			
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
d bis) altre imprese		64.047	64.047
		12.750.913	11.452.103

Stato patrimoniale attivo		31/12/2022	31/12/2021
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
		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			
		1.100.000	1.100.000
3) Altri titoli			
4) Strumenti finanziari derivati attivi			
		13.850.913	12.552.103
Totale immobilizzazioni		**19.259.705**	**18.107.344**

C) Attivo circolante			
I. Rimanenze			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		15.075	13.201
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
		15.075	13.201
II. Crediti			
1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	191.125		198.531
- oltre l'esercizio			
		191.125	198.531

Stato patrimoniale attivo		31/12/2022	31/12/2021
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio	390.237		336.987
- oltre l'esercizio	668.667		1.003.000
		1.058.904	1.339.987
4) Verso controllanti			
- entro l'esercizio	20.519		2.597
- oltre l'esercizio			
		20.519	2.597
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio	9.934		5.772
- oltre l'esercizio			
		9.934	5.772
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	325.055		103.060
- oltre l'esercizio			
		325.055	103.060
5 ter) Per imposte anticipate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	15.275		35.489
		15.275	35.489
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	22.992		29.455
- oltre l'esercizio			
		22.992	29.455
		1.643.804	1.714.891
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		31/12/2022	31/12/2021
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		402.260	102.233
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		1.004	1.229
		403.264	103.462
Totale attivo circolante		**2.062.143**	**1.831.554**
D) Ratei e risconti		**18.386**	**16.993**
Totale attivo		**21.340.234**	**19.955.891**

Stato patrimoniale passivo		31/12/2022	31/12/2021
A) Patrimonio netto			
I. Capitale		4.084.992	4.084.992
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III. Riserve di rivalutazione			
IV. Riserva legale		387.753	329.920
V. Riserve statutarie		540.221	462.285
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		7.326.305	5.410.268
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
		789.613	789.613
		9.982.713	8.066.676
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			

Stato patrimoniale passivo		31/12/2022	31/12/2021
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		1.733.572	1.733.572
IX. Utile d'esercizio		570.538	1.156.655
IX. Perdita d'esercizio			
Acconti su dividendi			
Perdita ripianata nell'esercizio			
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			
Totale patrimonio netto		**17.299.789**	**15.834.100**

B) Fondi per rischi e oneri			
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) Fondi per imposte, anche differite		172.060	45.254
3) Strumenti finanziari derivati passivi			
4) Altri			
Totale fondi per rischi e oneri		**172.060**	**45.254**

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		**34.130**	**26.910**

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	164.272		143.097
- oltre l'esercizio	574.909		736.932
		739.181	880.029
5) Verso altri finanziatori			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
6) Acconti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			

Stato patrimoniale passivo		31/12/2022	31/12/2021
7) Verso fornitori			
- entro l'esercizio	113.869		164.178
- oltre l'esercizio			
		113.869	164.178
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	15.197		2.935
- oltre l'esercizio			
		15.197	2.935
11) Verso controllanti			
- entro l'esercizio	30.361		45.291
- oltre l'esercizio	2.421.022		2.421.022
		2.451.383	2.466.313
11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio	8.160		38.827
- oltre l'esercizio			
		8.160	38.827
12) Tributari			
- entro l'esercizio	400		911
- oltre l'esercizio			
		400	911
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro l'esercizio	25.036		22.277
- oltre l'esercizio			
		25.036	22.277
14) Altri debiti			
- entro l'esercizio	80.546		72.781
- oltre l'esercizio	159.829		159.829
		240.375	232.610
Totale debiti	**3.593.601**		**3.808.080**
E) Ratei e risconti	**240.654**		**241.547**
Totale passivo	**21.340.234**		**19.955.891**

CONTO ECONOMICO

Conto economico		31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.495.219	1.453.524
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, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
a) Vari	190.973		189.689
b) Contributi in conto esercizio	6.716		
		197.689	189.689
Totale valore della produzione		**1.692.908**	**1.643.213**

B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		283.591	318.742
7) Per servizi		489.594	501.621
8) Per godimento di beni di terzi		2.767	5.736
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	346.307		304.659
b) Oneri sociali	102.076		96.371
c) Trattamento di fine rapporto	34.686		25.463
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	10.241		16.199
		493.310	442.692
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.613		25.613
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	167.666		165.054
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			

Conto economico		31/12/2022	31/12/2021
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
		193.279	190.667
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		(1.873)	4.844
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		41.405	45.259
Totale costi della produzione		**1.502.073**	**1.509.561**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		**190.835**	**133.652**

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	46.368		33.490
		46.368	33.490
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 ...			
		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	647		
		647	
		13.297	12.650

Conto economico		31/12/2022	31/12/2021
17) Interessi e altri oneri finanziari			
verso imprese controllate			
verso imprese collegate			
verso imprese controllanti			
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri	11.341		11.712
		11.341	11.712
17 bis) Utili e perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari		**48.324**	**34.428**

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) Rivalutazioni			
a) di partecipazioni	403.659		1.020.886
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			
		403.659	1.020.886
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	**403.659**		**1.020.886**

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	**642.818**		**1.188.966**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	11.012		8.526
b) Imposte di esercizi precedenti	43.496		
c) Imposte differite e anticipate			

Conto economico		31/12/2022	31/12/2021
imposte differite			
imposte anticipate	20.214		26.332
		20.214	26.332
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(2.442)		(2.547)
		72.280	32.311

21) Utile (Perdita) dell'esercizio		**570.538**	**1.156.655**

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Felicia Sirianni

RENDICONTO FINANZIARIO, METODO INDIRETTO

	Esercizio 2022	Esercizio 2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	570.538	1.156.655
Imposte sul reddito	72.280	32.311
Interessi passivi/(interessi attivi)	(48.324)	(34.428)
(Dividendi)	(46.368)	(33.490)
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		2.372
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**548.126**	**1.123.420**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	34.686	25.463
Altre rettifiche in aumento / (Diminuzione) per elementi non monetari	(91.871)	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	193.279	190.667
(Proventi) / oneri da valutazione equity partecipazioni	(403.659)	(1.020.886)
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**280.561**	**318.664**
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(1.874)	4.844
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e società collegate	380.359	15.623
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(50.309)	2.047
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(1.393)	378
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(893)	(893)
Altri decrementi / (altri incrementi) del capitale circolante netto	(44.515)	13.390
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**561.936**	**354.053**
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	48.324	34.428
(Imposte sul reddito pagate)	(141.683)	(8.034)
Dividendi incassati	46.368	33.490

(Utilizzo dei fondi)	(27.466)	(30.186)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	**487.480**	**383.750**
Flusso finanziario della gestione operativa (A)	**487.480**	**383.750**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	**(46.830)**	**(46.565)**
(Investimenti)	(46.830)	(46.565)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		
Disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	**(46.830)**	**(46.565)**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi	**(140.848)**	**(245.174)**
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	38	(428.011)
Accensione finanziamenti	0	375.000
(Rimborso finanziamenti)	(140.886)	(192.163)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**(140.848)**	**(245.174)**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	**299.802**	**92.011**
Disponibilità liquide al 1 gennaio	**103.462**	**11.451**
Disponibilità liquide al 31 dicembre	**403.264**	**103.462**

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 570.538. Nell'esercizio precedente l'importo del risultato d'esercizio ammontava ad Euro 1.156.655.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore delle mense scolastiche e della ristorazione 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, con decorrenza 1° ottobre 2022, il Comune di Tortona ha affidato la gestione del servizio soste alla società per un periodo di 10 anni.

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 31/12/2022 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, C.ce 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 tornata positiva nel 2023;
- dalle previsioni economiche indicate nel budget economico del documento di programmazione 2023-2025 approvato dall'Assemblea degli azionisti del 26 gennaio 2023.

Criteri di valutazione 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 triennale, soggetto a rinnovi taciti tra ASMT Tortona e Gestione Acqua, è fissato attualmente al 31 marzo 2024.

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.

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 fideiussioni 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

Impegni, garanzie e passività potenziali

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali, prestate tramite fideiussioni 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.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.305.799	1.331.412	(25.613)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliam.	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 immobilizzaz. immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	60.439		424.592	8.801.631			1.395.110	10.681.772
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.439		424.592	2.378.850			242.876	3.106.757
Svalutazioni				6.243.603				6.243.603
Valore di bilancio				179.178			1.152.234	1.331.412
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio				25.613				25.613
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								

Altre variazioni								
Totale variazioni				(25.613)				(25.613)
Valore di fine 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

Il saldo di Euro 153.565 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 1.152.234 si riferisce 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.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.102.993	4.223.829	(120.836)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzaz. materiali	Immobilizzaz. materiali in corso e acconti	Totale immobilizzaz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	6.068.084		1.199.208	1.072.296		8.339.588
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.161.464		885.467	1.068.828		4.115.759
Svalutazioni						
Valore di bilancio	3.906.620		313.741	3.468		4.223.829
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	22.530		24.120	180		46.830
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						

Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	124.818		41.954	894		167.666
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(102.288)		(17.834)	(714)		(120.836)
Valore di fine 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

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 decremento netto di Euro 120.836, costituito da incrementi per Euro 46.830 e da ammortamenti per Euro 167.666. Gli incrementi risultano quasi interamente riferiti a lavori di manutenzione straordinaria relativi all'immobile della sede e della palazzina sita in Via Don Goggi, e dall'acquisto di nuovi parcometri per il servizio soste.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
13.850.913	12.552.103	1.298.810

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
Costo		11.388.056			64.047	11.452.103
Rivalutazioni						
Svalutazioni						
Valore di bilancio		11.388.056			64.047	11.452.103
Incrementi per acquisizioni						
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		403.659				403.659

Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni		895.151				895.151
Totale variazioni		1.298.810				1.298.810
Costo		12.686.866			64.047	12.750.913
Rivalutazioni						
Svalutazioni						
Valore di bilancio		12.686.866			64.047	12.750.913

Partecipazioni

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 1.298.810 costituito da:

- Euro 403.659 relativo all'adeguamento 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 42.681 e la rivalutazione della partecipazione in Gestione Ambiente S.p.A. ammonta ad Euro 360.978;
- Euro 895.151 relativo all'adeguamento 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.

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 nuova data del 31/12/2023.

	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		1.100.000				1.100.000
Quota scadente oltre l'esercizio						
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	902.446	7.809.549	3.123.820	40	3.123.820
Gestione Acqua S.p.a. (*)	Cassano Spinola (AL)	01880180060	11.443.205	128.907	28.882.653	9.563.046	33,11	9.563.046
Totale								12.686.866

(*) Dati relativi al bilancio al 31/12/2022 approvato.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	**Valore contabile**
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	1.974.671	7.909.003	192.189	2,43	58.624
Banca Centro-padana 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 2022.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
15.075	13.201	1.874

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	13.201	1.874	15.075
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	**13.201**	**1.874**	**15.075**

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.643.804	1.714.891	(71.087)

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	198.531	(7.406)	191.125	191.125		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	1.339.987	(281.083)	1.058.904	390.237	668.667	
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.597	17.922	20.519	20.519		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.772	4.162	9.934	9.934		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	103.060	221.995	325.055	325.055		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	35.489	(20.214)	15.275			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	29.455	(6.463)	22.992	22.992		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.714.891	(71.087)	1.643.804	959.862	668.667	

I crediti verso clienti sono così dettagliati

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Crediti verso clienti per fatture emesse	174.998	214.000	(39.002)
Fatture da emettere per prestazioni di servizi	31.780	184	31.596
Totale	206.778	214.184	(7.406)
Fondo svalutazione crediti	(15.653)	(15.653)	
Totale crediti netti verso clienti	**191.125**	**198.531**	**(7.406)**

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 31.780 e si riferiscono principalmente al servizio della gestione soste. Le stesse sono state emesse nei primi mesi dell'esercizio 2023.

I crediti verso imprese collegate sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Crediti commerciali verso Gestione Acqua	1.003.000	1.346.792	(343.792)
Crediti commerciali verso Gestione Ambiente	15.475	8.552	6.923
Fatture da emettere verso Gestione Acqua	1.380	4.472	(3.092)
Fatture da emettere verso Gestione Ambiente	39.049	72.042	(32.993)
Totale crediti lordi verso collegate	1.058.904	1.431.858	(372.954)
Fondo svalutazione crediti verso collegate		(91.871)	91.871
Totale	**1.058.904**	**1.339.987**	**(281.083)**

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.

Nel corso dell'esercizio è stato rilasciato il fondo svalutazione crediti iscritto negli anni passati, per Euro 91.871, in quanto non sussistevano più le ragioni della sua iscrizione in bilancio stante il regolare incasso dei suddetti crediti.

I crediti per fatture da emettere verso Gestione Ambiente si riferiscono ad un riaddebito costi sostenuti per la sede. La fattura risulta essere stata emessa nei primi mesi del 2023 e risulta incassata.

I crediti verso la controllante ASM Voghera S.p.A. di Euro 20.519 si riferiscono per Euro 11.944 a crediti commerciali per prestazioni di servizi rese e per Euro 8.575 crediti per Ires da consolidato fiscale.

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti per Euro 9.934 si riferiscono a crediti commerciali verso Reti Di. Voghera S.r.l. (controllata da ASM Voghera S.p.A.) per prestazioni di servizi rese.

I crediti tributari sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Credito IVA da dich. annuale	35.787	27.380	8.407
Crediti per anticipo imposte accertate	172.060	45.254	126.806
Credito detraz. Imposta risparmio energetico	24.000	30.000	(6.000)

Erario crediti IRES	86.144		86.144
Erario crediti IRAP	348		348
Credito imposta caro energia	6.089		6.089
Altri vari	627	426	201
Totale	**325.055**	**103.060**	**221.995**

Il credito di Euro 172.060 per anticipo imposte accertate si riferisce alla quota che è stata versata a seguito di un avviso di accertamento relativo all'anno 2014 ricevuto dalla Società e contro cui è stato proposto ricorso alla Commissione Tributaria. L'incremento della voce si riferisce a quanto versato dalla società nel 2022. Tale voce trova contropartita di medesimo importo nella voce fondo rischi ed oneri.

Il credito per detrazione di imposta risparmio energetico, pari ad Euro 24.000, si riferisce ad una parte del costo sostenuto per la sostituzione di una caldaia presso la sede aziendale che verrà scomputato in restanti otto rate annuali.

Il credito IRES di Euro 86.144 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.. Tale credito sarà compensabile dopo la presentazione del modello Unico 2023.

Il "credito di imposta caro energia" si riferisce ai costi per energia sostenuti nel 2022 ed è stato compensato nei primi mesi del 2023.

Le imposte anticipate ammontano a Euro 15.275 (Euro 35.489 nel 2021) 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	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**Variazione**
Depositi cauzionali	500	5.969	(5.469)
Anticipi a fornitori	7.977	5.963	2.014
Crediti diversi	14.515	17.523	(3.008)
Totale	**22.992**	**29.455**	**(6.463)**

L'adeguamento del valore dei crediti commerciali è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	**Fondo svalutazione**
Saldo al 31/12/2021	**107.524**
Utilizzo nell'esercizio	(91.871)
Accantonamento esercizio	
Saldo al 31/12/2022	**15.653**

Il fondo è stato liberato per la cifra di Euro 91.871 per adeguarlo alla morosità dei crediti esistenti come sopra esposto. 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
403.264	103.462	299.802

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	102.233	300.027	402.260
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	1.229	(225)	1.004
Totale disponibilità liquide	103.462	299.802	403.264

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
18.386	16.993	1.393

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 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		16.993	16.993
Variazione nell'esercizio		1.393	1.393
Valore di fine esercizio		18.386	18.386

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

Descrizione	Importo
assicurazioni	10.970
bolli di circolazione	2.322
Altri di ammontare non apprezzabile	5.094
Totale	**18.386**

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
17.299.789	15.834.100	1.465.689

VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio risulta essere aumentato di Euro 1.465.689 per 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, per Euro 895.151, e dal positivo risultato d'esercizio 2022 pari ad Euro 570.538.

	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	329.920		57.833					387.753
Riserve statutarie	462.285		77.936					540.221
Riserva straordinaria	1.663.187							1.663.187
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	5.410.268		1.020.886	895.151				7.326.305
Riserva avanzo di fusione	203.608							203.608
Varie altre riserve	789.613							789.613
Totale altre riserve	8.066.676		1.020.886	895.151				9.982.713
Utili (perdite) portati a nuovo	1.733.572							1.733.572
Utile (perdita) dell'esercizio	1.156.655		(1.156.655)				570.538	570.538
Totale patrimonio netto	15.834.100			895.151			570.538	17.299.789

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	387.753		A,B			
Riserve statutarie	540.221		A,B,C			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.663.187		A,B,C			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	7.326.305		A,B			
Riserva avanzo di fusione	203.608		A,B			
Varie altre riserve	789.613					
Totale altre riserve	9.982.713					
Utili portati a nuovo	1.733.572		A,B,C			
Totale	16.729.251					

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

FORMAZIONE ED 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**	**324.845**	**9.323.393**	**831.616**	**14.564.846**
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		5.075	826.541	(831.616)	
Altre variazioni					
incrementi			112.599		112.599
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				1.156.655	
Alla chiusura 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					
incrementi			895.151		895.151
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				570.538	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	**4.084.992**	**387.753**	**12.256.506**	**570.538**	**17.299.789**

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
172.060	45.254	126.806

Al 31 dicembre 2022, i fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 172.060 (Euro 45.254 al 31 dicembre 2021) e si riferiscono a fondi imposte relativo ad un contenzioso con riferimento al quale si ritiene probabile la soccombenza. L'incremento della voce è rappresentato dai versamenti effettuati nel 2022.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
34.130	26.910	7.220

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	26.910
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	34.686
Utilizzo nell'esercizio	27.466
Altre variazioni	
Totale variazioni	7.220
Valore di fine esercizio	34.130

Il TFR accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022verso 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.593.601	3.808.080	(214.479)

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	880.029	(140.848)	739.181	164.272	574.909	
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti						
Debiti verso fornitori	164.178	(50.309)	113.869	113.869		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate	2.935	12.262	15.197	15.197		
Debiti verso controllanti	2.466.313	(14.930)	2.451.383	30.361	2.421.022	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	38.827	(30.667)	8.160	8.160		
Debiti tributari	911	(511)	400	400		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.277	2.759	25.036	25.036		
Altri debiti	232.610	7.765	240.375	80.546	159.829	
Totale debiti	3.808.080	(214.479)	3.593.601	437.841	3.155.760	

I debiti verso banche di Euro 739.181 hanno avuto un decremento complessivo di Euro 140.848 dovuto al rimborso dei finanziamenti in essere in base al piano di ammortamento.

Il dettaglio dei mutui è il seguente:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Mutuo n.00259458 contratto con Bper (ex UBI Banca) nel 2010 e scadente 28/01/2027. Tasso Euribor a 3 mesi + 0,90%	415.840	502.818	-86.978
Mutuo n.1816809 contratto con Bper (ex UBI Banca) nel 2021 e scadente 28/01/2027. Tasso Euribor +2,00%	321.092	375.000	-53.908
Totale	**736.932**	**877.818**	**(140.886)**

I debiti verso banche al 31 dicembre 2022 prevedono inoltre Euro 2.249 relativi a debiti per interessi.

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 113.869 (Euro 164.178 nel 2021) in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

I debiti verso imprese collegate sono pari ad Euro 15.197 (Euro 2.935 nel 2021).

I debiti verso imprese controllanti sono pari a Euro 2.451.383 (Euro 2.466.313 nel 2021) e si riferiscono interamente alla società ASM Voghera S.p.A. Gli stessi sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debiti commerciali verso ASM Voghera	30.361	44.957	(14.596)
Debiti per dividendi verso ASM Voghera	2.421.022	2.421.022	
Debiti per consolidato fiscale		334	(334)
Totale	**2.451.383**	**2.466.313**	**(14.930)**

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 oltre l'esercizio 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 8.160 (Euro 38.827 nel 2021) e si riferiscono a debiti verso ASM Vendita e Servizi S.r.l. e Reti Di. Voghera S.r.l., società controllate da ASM Voghera S.p.A.

I debiti tributari ammontano a Euro 400 (Euro 911 nel 2021) e sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Altre ritenute operate alla fonte	400	419	(19)
Debiti per IRAP a saldo		492	(492)
Totale	**400**	**911**	**(511)**

I debiti verso istituti di previdenza sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debiti v/INPS	18.153	15.588	2.565
Debiti v/INPS TFR fondo tesoreria	3.119	2.516	603
Debiti v/INDAP	2.048	2.003	45
Debiti v/PEGASO	1.053	1.100	(47)
Debiti v/Istituti vari di previdenza	663	1.070	(407)
Totale	**25.036**	**22.277**	**2.759**

I debiti verso altri sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debiti per emolumenti Sindaci	10.920	12.258	(1.338)
Debiti per compensi amministratori	34.507	27.577	6.930
Debiti verso soci per dividendi	159.829	159.829	
Deb.v/associazioni sindacali di cat.	386	441	(55)
Debiti per stipendi e salari	24.939	20.534	4.405
Debiti per ferie maturate	5.323	4.352	971
Debiti per produttività maturata	3.416	3.371	45
Altri debiti	1.055	4.248	(3.193)
Totale	**240.375**	**232.610**	**7.765**

I debiti verso soci per dividendi si riferiscono a dividendi già deliberati a favore degli azionisti e non ancora completamente erogati. In particolare, si tratta di debiti nei confronti del Comune di Tortona. Gli stessi sono contabilizzati 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
240.654	241.547	(893)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio		241.547	241.547
Variazione nell'esercizio		(893)	(893)
Valore di fine esercizio		240.654	240.654

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

Descrizione	Importo
Contributi diversi c/impianti	216.117
Contributi c/capitale rifacimento tetto	22.612
Altri di ammontare non apprezzabile	1.925
Totale	**240.654**

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.

I contributi diversi c/impianti si riferiscono ad importi riscossi in anni precedenti per impianti relativi alla attività svolta dalla società.

Gli altri contributi si riferiscono ad importi ricevuti relativi a cespiti aziendali.

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.692.908	1.643.213	49.695

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.495.219	1.453.524	41.695
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	197.689	189.689	8.000
Totale	**1.692.908**	**1.643.213**	**49.695**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi pasti mense	673.380	641.645	31.735
Affitto ramo di azienda	472.000	472.000	
Ricavi servizio soste	65.031		65.031
Ricavi contratti outsourcing	28.488	53.836	(25.348)
Affitti attivi sede	199.614	258.244	(58.630)
Rifatturazione costi personale infragruppo	56.256	26.949	29.307
Ricavi prestazioni infragruppo	450	850	(400)
Totale	**1.495.219**	**1.453.524**	**41.695**

Il fatturato risulta pari ad Euro 1.495.219 e mostra un aumento rispetto all'esercizio precedente riconducibile all'effetto combinato di maggiori ricavi da mense scolastiche, da rifatturazioni costo personale infragruppo, dal nuovo servizio soste da ottobre 2022 derivanti dal contratto sottoscritto con il Comune di Tortona fino al 2032 e da una diminuzione dei ricavi del nuovo contratto di affitto sede con la collegata Gestione Ambiente, rinnovato nell'esercizio fino al 30.06.2028, che prevede un corrispettivo inferiore rispetto al precedente, a fronte di maggiori spese per utenze a carico del conduttore. L'affitto ramo di azienda si riferisce all'affitto alla collegata Gestione Acqua S.p.A. del ramo d'azienda idrico connesso alla concessione dell'acquedotto ottenuta dal Comune di Tortona.

La voce altri ricavi e proventi è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Sopravvenienze attive ordinarie	36.483	154.499	(118.016)
Sopravvenienze attive rilascio fondi	91.871		91.871
Contributi in conto esercizio	6.716		6.716
Altri ricavi e proventi vari	62.619	35.190	27.429
Totale	**197.689**	**189.689**	**8.000**

La voce è in linea con il precedente esercizio per l'effetto combinato di maggiori sopravvenienze da rilascio fondo svalutazione crediti per adeguarlo alla effettiva morosità dei crediti e minori sopravvenienze attive varie.

I contributi in conto esercizio si riferiscono per Euro 6.089 a crediti di imposta caro energia e per Euro 627 a crediti di imposta su costi pubblicitari sostenuti.

Gli altri ricavi e proventi vari si riferiscono principalmente a riaddebiti di costi effettuati alla capogruppo nell'ambito del contratto di servizio.

I ricavi appartengono tutti all'area geografica italiana.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.502.073	1.509.561	(7.488)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	283.591	318.742	(35.151)
Servizi	489.594	501.621	(12.027)
Godimento di beni di terzi	2.767	5.736	(2.969)
Salari e stipendi	346.307	304.659	41.648
Oneri sociali	102.076	96.371	5.705
Trattamento di fine rapporto	34.686	25.463	9.223
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	10.241	16.199	(5.958)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	25.613	25.613	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	167.666	165.054	2.612
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(1.873)	4.844	(6.717)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	41.405	45.259	(3.854)
Totale	**1.502.073**	**1.509.561**	**(7.488)**

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	220.670	247.581	(26.911)
Acquisti materiali di consumo	48.463	42.725	5.738
Altri acquisti	14.458	28.436	(13.978)
Totale	**283.591**	**318.742**	**(35.151)**

La variazione in diminuzione è principalmente dovuta a minori costi per derrate alimentari, a seguito della sottoscrizione del nuovo contratto di fornitura con altro fornitore.

I costi per servizi sono così composti:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
manutenzioni e riparazioni	20.735	12.986	7.749
canoni manutenzioni	319	445	(126)
postali e telefoniche	8.582	9.164	(582)
spese bancarie	6.603	9.077	(2.474)
assicurazioni	17.096	16.977	119
consumi energetici	109.330	88.372	20.958
pulizia e vigilanza	27.927	31.467	(3.540)
prestazioni infragruppo	156.270	171.243	(14.973)
prestazioni varie		400	(400)
consulenze legali, tecniche, fiscali	11.370	39.268	(27.898)
collaborazioni, rimborsi prestaz. lavorative	23.824	17.436	6.388
compensi consiglio di amministrazione	52.604	47.438	5.166
compensi collegio sindacale	21.840	21.868	(28)
certificazione bilancio	12.807	12.807	
organismi di vigilanza	6.565	5.200	1.365
servizi vari	13.722	17.473	(3.751)
Totale	**489.594**	**501.621**	**(12.027)**

La voce è in leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente per l'effetto combinato di minori consulenze e prestazioni infragruppo, parzialmente compensate da maggiori costi per utenze connesse all'attuale contesto macroeconomico.

Godimento beni di terzi

I costi per godimenti beni di terzi ammontano ad Euro 2.767 e si riferiscono a noleggi vari (Euro 5.736 nel 2021).

Costi per il personale

I costi per il personale ammontano a Euro 493.310 (Euro 442.692 nel 2021).

La voce è in aumento rispetto all'esercizio precedente, ma al netto delle rifatturazioni di personale alla Controllante, è in linea con l'anno precedente.

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	25.613	25.613	
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	167.666	165.054	2.612
Totale	**193.279**	**190.667**	**2.612**

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 diminuzione rispetto all'esercizio precedente e sono così composti:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
IMU	7.224	7.223	1
tassa raccolta rifiuti	10.811	21.775	(10.964)
sopravvenienze passive ordinarie	13.099	6.950	6.149
Sanzioni varie	5.265		5.265
altre imposte e tasse	407	450	(43)
altri oneri diversi di gestione	4.599	8.860	(4.261)
Totale	**41.405**	**45.258**	**(3.853)**

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
48.324	34.428	13.896

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	46.368	33.490	12.878
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	12.650	12.650	
Proventi diversi dai precedenti	647		647
(Interessi e altri oneri finanziari)	(11.341)	(11.712)	371
Totale	**48.324**	**34.428**	**13.896**

La variazione positiva della voce è dovuta ai maggiori proventi di dividendi distribuiti, ed incassati, da parte della partecipata Iren Laboratori S.p.A..

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

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

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
403.659	1.020.886	(617.227)

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Di partecipazioni	403.659	1.020.886	(617.227)
Totale	**403.659**	**1.020.886**	**(617.227)**

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 42.681 e la rivalutazione della partecipazione in Gestione Ambiente S.p.A. ammonta ad Euro 360.978.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
72.280	32.311	39.969

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	**11.012**	**8.526**	**2.486**
IRES			
IRAP	11.012	8.526	2.486
Imposte relative a esercizi precedenti	**43.496**		**43.496**
Imposte differite (anticipate)	**20.214**	**26.332**	**(6.118)**
IRES	20.214	26.332	(6.118)
IRAP			

Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	**2.442**	**2.547**	**(105)**
Totale	**72.280**	**32.311**	**39.969**

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 percento 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 che verrà compensato a partire dalla presentazione della dichiarazione dei redditi del periodo 2022. Di conseguenza le perdite pregresse che residuano sono diminuite di Euro 358.933. Nel 2022 sono state utilizzate ulteriori Euro 90.765 ad abbattimento del reddito imponibile con una riduzione del carico fiscale IRES di Euro 21.784 ed al 31 dicembre 2022 sono ancora utilizzabili in compensazione perdite pregresse ancora Euro 92.855.

Relativamente a tali perdite fiscali sono state iscritte nell'esercizio 2019 solamente una quota di imposte anticipate tenuto conto dei risultati previsionali della società, pari ad Euro 64.788. Al 31 dicembre 2022 residuano imposte anticipate su perdite fiscali per Euro 1.849.

Le imposte degli esercizi precedenti di Euro 43.496 sono costituite da:

- Irap anno precedente per Euro 2.834;
- Euro 126.806 relativo a quanto pagato ad agosto 2022 a seguito di sentenza sfavorevole in commissione tributaria di primo grado costituito da Ires per Euro 37.560, sanzioni per Euro 78.515 e da interessi per Euro 10.731;
- dal beneficio di Euro 86.144, citato in precedenza, relativo al credito IRES da dichiarazione integrativa dell'anno 2017.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	642.818	
Onere fiscale teorico (%)	24,00	154.276
Sopravvenienze passive	5.369	1.289
Sanzioni indeducibili	5.265	1.264
bonus dipendenti stanziato e non corrisposto	3.416	820
Altre variazioni in aum.Base imponibile	5.873	1.410
Dividendi di competenza esercizi prec. incassati	(44.050)	(10.572)
compensi pagati premi retribuz. stimati anno prec.	(3.371)	(809)
Compensi amministratori non corrisposti	35.069	8.417
Compensi amministratori corrisposti anno prec.	(27.469)	(6.593)
Rilascio fondo svalutazione crediti	(91.871)	(22.049)
rivalutazioni partecipazioni imprese collegate	(403.659)	(96.878)
Altre variazioni in diminuz Base imponibile	(13.933)	(3.344)
Utilizzo perdite esercizi precedenti	(90.765)	(21.784)
Deduzione ACE	(32.864)	(7.887)
Imponibile fiscale	**(10.173)**	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		**(2.442)**

DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	190.835	
totale componenti positivi	1.692.908	
totale componenti negativi	1.008.763	
variazioni in aumento	106.899	
variazioni in diminuzione	593.347	
Totale	197.697	
Onere fiscale (%)	5,57	
Imponibile Irap	**197.697**	
IRAP corrente per l'esercizio		**11.012**

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 31/12/21	**IMPOSTA 31/12/21**	Stanziamento 2022	Utilizzi 2022	Imponibile 31/12/22	**IMPOSTA 31/12/22**
Fisso amministratori non pagato	442	106	1.512	(442)	1.512	363
Variabile amministratori non pagato	27.027	6.486	33.557	(27.027)	33.557	8.054
Perdite fiscali	7.706	1.849			7.706	1.849
Fondo rischi crediti	109.325	26.238	0	(91.871)	17.454	4.189
Premi produttività	3.371	809	3.416	(3.371)	3.416	820
TOTALE	147.871	**35.489**	38.485	(122.711)	63.644	**15.275**

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	2	1	1
Operai	25	23	2
Altri			
Totale	**27**	**24**	**3**

La differenza di tre unità rispetto all'esercizio precedente è dovuta all'aumento di personale a seguito della acquisizione del servizio soste da parte del Comune di Tortona avvenuto a partire dal 1° ottobre 2022.

COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI E IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO

	Amministratori	Sindaci
Compensi	52.603	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 diversi dalla revisione contabile	3.000
Totale corrispettivi spettanti 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.

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	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	82.314.667	81.668.221
C) Attivo circolante	15.692.793	18.296.331
D) Ratei e risconti attivi	864.405	755.419
Totale attivo	98.871.865	100.719.971
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	52.878.600	52.878.600
Riserve	14.890.347	14.809.085
Utile (perdita) dell'esercizio	1.112.629	81.262
Totale patrimonio netto	68.881.576	67.768.947
B) Fondi per rischi e oneri	211.857	661.919
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.694.028	1.624.982
D) Debiti	20.811.903	23.294.759
E) Ratei e risconti passivi	4.649.806	4.746.669

Totale passivo	96.249.170	98.097.276

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	36.102.753	30.903.312
B) Costi della produzione	37.268.028	32.221.564
C) Proventi e oneri finanziari	1.697.285	775.347
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Imposte sul reddito dell'esercizio	(580.619)	(624.167)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.112.629	81.262

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 6.089 per caro energia ed Euro 627 per costi pubblicitari.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio considerato che l'articolo 2426, comma 1, numero 4, 3° capoverso prevede che negli esercizi successivi le plusvalenze, derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, rispetto al valore indicato nel bilancio dell'esercizio precedente sono iscritte in una riserva non distribuibile:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	570.538
5% a riserva legale	Euro	28.527
a riserva di rivalutazione delle partecipazioni	Euro	403.659
20% a riserva statutaria	Euro	114.108
a nuovo	Euro	24.244

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 2022 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 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Ai Soci della Società ASMT TORTONA SPA

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 2022 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, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

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 Asmt Tortona al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 570.538,00 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 24/05/2023 contente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo 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 chela società rende al mercato ai terzi ed l 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 ASMT Tortona 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. La società intrattiene, infine, rapporti commerciali con la società collegata Gestione Ambiente S.p.A..

Non sono pervenute denunzie 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 SPA al 31.12.2022 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]

Gli amministratori evidenziano che a gennaio 2023, con riferimento al citato contenzioso in essere, la Società ha presentato istanza di sospensione del giudizio al 30/6/2023 ex art. 1, commi 186 e ss. legge n.197/2022 al fine di valutare la possibilità di definire la controversia.

Circa la situazione dei crediti commerciali si evidenzia che vi è un piano di rientro in corso relativamente ai crediti con la società gestione Acque ascrivibili ai canoni per affitto di ramo d'azienda degli anni 2019 2020. Si prende atto che il piano viene regolarmente rispettato.

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 2022, così come redatto dagli amministratori.

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

Luogo, data

VOGHERA, 24 MAGGIO 2023

Il Collegio sindacale

Building a better working world

ASMT Tortona S.p.A.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

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

EY S.p.A.
Via Meravigli, 12
20123 Milano

Tel: +39 02 722121
Fax: +39 02 722122037
ey.com

Building a better working world

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

Agli azionisti della
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 2022, 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 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

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

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

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

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

EY S.p.A.
Sede Legale: Via Meravigli, 12 – 20123 Milano
Sede Secondaria: Via Lombardia, 31 – 00187 Roma
Capitale Sociale Euro 2.525.000,00 i.v.
Iscritta alla S.O. del Registro delle Imprese presso la CCIAA di Milano Monza Brianza Lodi
Codice fiscale e numero di iscrizione 00434000584 - numero R.E.A. di Milano 606158 - P.IVA 00891231003
Iscritta al Registro Revisori Legali al n. 70945 Pubblicato sulla G.U. Suppl. 13 - IV Serie Speciale del 17/2/1998
Iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione
Consob al progressivo n. 2 delibera n.10831 del 16/7/1997

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

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.

Building a better working world

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 2022, 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 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

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

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, 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, 24 maggio 2023

EY S.p.A.

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 (AL)
Telefono: 0131.872700 - Fax: 0131.872799
Indirizzo pec: affarigenerali@pec.asmt.it
sito web: www.asmt.it
Capitale sociale Euro 4.084.992,00 i.v.
Reg. Imp. 02021850066 - Rea 219685