



AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

## AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE

### BILANCIO CONSOLIDATO

Sede in VIA ORTI, 2 - 15033 CASALE MONFERRATO (AL)  
Capitale sociale Euro 30.000.000,00 i.v.  
p.i. 01639620069

### Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2022

#### **Premessa**

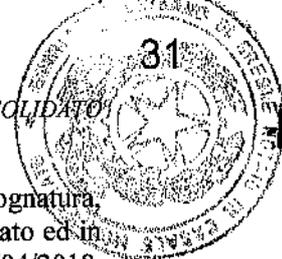
Il Gruppo A.M.C. opera nel settore dell'energia, nel settore idrico integrato ed in altri settori legati a servizi pubblici.

In particolare la capogruppo Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. gestisce il servizio distribuzione e misura del gas naturale nel Comune di Casale Monferrato e nel territorio circostante relativo ad alcuni propri Comuni Soci, il servizio trasporti urbani e la gestione dello Scuolabus del Comune di Casale, compreso il servizio delle soste a pagamento che include la gestione della struttura del parcheggio multipiano, il servizio di illuminazione votiva e pubblica anche per i Comuni di Pontestura e Morano sul Po ed infine l'attività di teleriscaldamento ed i servizi cimiteriali nel solo Comune di Casale.

Fino al 30/06/2021 gestiva il servizio idrico integrato (ovvero il servizio acquedotto, il servizio fognatura ed il servizio depurazione acque reflue) nel Comune di Casale e nel territorio di alcuni Comuni Soci. A seguito della costituzione in data 01/07/2021 della Società AM+ S.p.A. con passaggio di dipendenti, impianti, contratti, autorizzazioni e concessioni da parte delle conferenti, A.M.C. controlla tale Società all'85% (il restante 15% è detenuto da AMV S.p.A.) e mette a disposizione il proprio personale amministrativo, tecnico e di vertice regolandone l'attività mediante apposito contratto di service, così come accade anche per l'altra controllata Energica; per entrambe le Società vengono infatti svolte, da parte della capogruppo, attività relative alla clientela, agli adempimenti contabili, amministrativi, informatici, fiscali, normativi e legislativi.

La Società Energica opera infatti nel settore vendita gas naturale prevalentemente nel territorio di Casale Monferrato e comuni limitrofi, ma anche in altre province della regione Piemonte ed in altre regioni, servendo complessivamente circa 18.200 clienti. Per quanto concerne la recente – inizio attività a partire dal 01/01/2022 - vendita di energia elettrica ad utenti finali, la stessa vede la maggioranza dei propri clienti nelle stesse zone già servite dal gas naturale – integrando a tutti gli effetti il concetto di doppia fornitura energetica (cd "dual fuel") – ma può contare su clienti anche in altre regioni arrivando ad un totale di circa 1.900 clienti attivi raggiunti nel corso del primo anno di attività.

AM+ S.p.A., come detto, è stata costituita in data 01/07/2021, con Atto Notaio Patria Rep. 21645 Raccolta 13359, a seguito del conferimento dei rami d'azienda relativi al Servizio idrico integrato da parte dei due gestori a partecipazione interamente pubblica, ora soci, A.M.C. S.p.A. (all'85%) ed A.M.V. S.p.A. (al 15%).



AM+ gestisce il Servizio idrico integrato (ovvero acquedotto, fognatura, depurazione acque reflue ed altre attività idriche), in continuità con il passato ed in forza delle Convenzioni Rep. n. 275 del 14/07/2017 e Rep. n. 288 del 19/04/2018, sottoscritte rispettivamente da A.M.C. S.p.A. e A.M.V. S.p.A., riconosciute facenti capo ad AM+ dall'Ente di Governo dell'Ambito, ATO n. 2 Piemonte, mediante deliberazione della propria Conferenza nella seduta del 29/07/2021, Atto n. 858.

#### **Fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio e dopo la chiusura dello stesso**

##### A.M.C. S.p.A.

Per quanto riguarda i servizi di distribuzione e misura del gas naturale, nel corso dell'esercizio sono proseguite le abituali attività di investimento, soprattutto in ordine alla sostituzione dei misuratori tradizionali con quelli smart; sono inoltre stati effettuati gli acquisti di parte delle condutture necessarie per le prossime rilevanti campagne di estensione rete.

Relativamente al servizio TPL nell'anno 2022 sono stati ordinati due nuovi autobus – che verranno consegnati nel 2023 - in sostituzione di due mezzi attualmente in dotazione; in particolare si tratta di un autobus corto, diesel Euro 6D ed un autobus corto alimentato a metano. I mezzi sono finanziati dal "Programma regionale 2019-2023 degli investimenti del trasporto pubblico locale su gomma".

Relativamente al servizio cimiteri nell'anno 2022 è terminata la fase di progettazione definitiva relativa ai lavori di ristrutturazione della palazzina di ingresso e del bagno del cimitero di Casale Monferrato; è stata, inoltre, richiesta l'autorizzazione alla Soprintendenza ai beni culturali ed è stata presentata la pratica edilizia al Comune di Casale M.to. Sono terminati i due lotti dei lavori di manutenzione straordinaria del casellario n. 4 al cimitero di Casale Monferrato e sono stati completati i lavori di manutenzione straordinaria sulle basi dei pilastri del casellario n. 3 di Casale Monferrato, iniziati alla fine del 2021.

Nel corso del 2022 sono stati effettuati ulteriori approfondimenti in merito alla possibilità di gestire il servizio di illuminazione pubblica in Comuni - soci e non di A.M.C. - per i quali sussiste un obbligo di riscatto dei beni relativi al servizio, la Società si è proposta in tal senso mediante una serie di comunicazioni inviate agli Enti potenzialmente interessati.

Circa il servizio di teleriscaldamento sono stati condotti studi per il "revamping" della centrale di San Bernardino, a conclusione dei quali si procederà con i relativi affidamenti. È proseguita, inoltre, la campagna promozionale con lo scopo di acquisire nuove utenze nelle zone coperte dalla rete esistente.

##### Energica S.r.l.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'emergenza energetica già avviata alla fine del 2021 ed acuita, portandola a livelli mai visti negli ultimi anni, dal conflitto Russo-Ucraino ha continuato ad incidere sulle disponibilità fisiche di gas naturale per gli operatori, sui prezzi e sulle condizioni di acquisto e di vendita delle forniture gas creando forti instabilità di mercato; il culmine di tale situazione si è determinato nel periodo estivo, ovvero quello immediatamente precedente la definizione degli approvvigionamenti per il successivo anno termico, ed ha costretto Energica, al fine di poter continuare a svolgere la propria attività con mezzi propri e nelle forme abituali, a stipulare un contratto di fornitura gas che le ha consentito di trarre i mesi invernali continuando a servire direttamente i propri clienti ma che è risultato molto severo dal punto di vista finanziario e penalizzante dal punto di vista economico.



## AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

Per far fronte alla delicata situazione la Società, coadiuvata dalla capogruppo, si è dovuta in particolar modo attivare per fronteggiare due aspetti cruciali:

- da una parte l'ennesimo stravolgimento di approccio dei fornitori del settore i quali improvvisamente e collettivamente hanno imposto tra le condizioni di fornitura i pre-pagamenti delle stesse rispetto ad uno storico in cui le garanzie erano solo teoricamente stabilite dai contratti e ad un recente passato in sono state richieste fidejussioni a garanzia;

- dall'altra la necessità di dotarsi degli strumenti finanziari, presso gli istituti di credito, tali da permettere di avere sia materialmente la possibilità di pagare le future fatture di acquisto gas che nei soli primi tre mesi dell'anno termico 2022/2023 sono risultate all'incirca pari all'intero esborso dell'anno precedente.

Da sottolineare come sia stato possibile raggiungere tale livello di esborsi finanziari in così poco tempo grazie all'utilizzo di linee già esistenti, alla richiesta di nuovi strumenti ed alla decisione di trasformare le esistenti linee di garanzia già in essere ottenendo anche un finanziamento a breve termine pari ad € 10.000.000 controgarantito da SACE, acceso mediante Banco BPM S.p.A.

Per quanto riguarda la commodity energia elettrica l'anno 2022 ha visto un andamento in linea con le previsioni considerando il primo anno di attività pur ritenendo necessario operare le previste campagne commerciali, mai avviate a causa della crisi 2021/2022, per lo sviluppo della clientela dell'energia elettrica.

AM+ S.p.A.

In ottica della scadenza dell'affidamento il prossimo 31/12/2023, nel corso del 2022, sono proseguiti gli incontri tra gli attuali gestori pubblici del Servizio Idrico Integrato dell'ambito e sono stati incaricati i consulenti che affiancheranno i gestori nell'elaborazione del progetto giuridico/economico da presentare all'ATO a corredo della richiesta di affidamento diretto del servizio alla scadenza dell'attuale concessione.

Per quanto riguarda i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

**Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte durante l'esercizio con riferimento ai principi contabili nazionali, ulteriori rispetto a quelle già introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. 139/2015 erano stati sensibilmente modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio consolidato al 31/12/2022, redatto in conformità sia al dettato dell'art. 29 del D. Lgs. 127/91 che al novellato principio contabile OIC17, come risulta dalla presente Nota integrativa, predisposta ai sensi dell'art. 38 dello stesso Decreto, è costituito, salvo gli adeguamenti necessari come previsto dall'art. 32 del D. Lgs. 127/91, dallo Stato Patrimoniale conforme a quanto disposto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice civile, dal Conto Economico conforme a quanto disposto dagli artt. 2425 e 2425 bis del Codice civile, dalla presente Nota Integrativa, che ne costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante, e dal Rendiconto Finanziario.



Oltre agli allegati previsti dalla legge, vengono presentati prospetti di riepilogo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato.

Gli importi sono espressi in Euro.

La data di riferimento del bilancio consolidato, il 31 dicembre 2022, è quella di chiusura dell'esercizio della Società capogruppo, l'A.M.C. S.p.A., e delle sua controllate Energica S.r.l. e AM+ S.p.A.

#### Area e metodi di consolidamento

L'area di consolidamento include l'Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. (Capogruppo) e due Società nella quale la Capogruppo esercita direttamente o indirettamente il controllo, ovvero Energica S.r.l. e AM+ S.p.A. I bilanci delle tre Società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale mediante la somma, linea per linea, delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle singole Società, già approvati dalle Assemblee o predisposti dai Consigli di amministrazione per l'approvazione, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

#### Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale

Denominazione sociale	Sede legale	Capitale Sociale	Soci	Quota cons.
				%
ENERGICA S.R.L.	Via G.A. Morano, 1/C – 15033 Casale Monferrato (AL)	€ 2.000.000	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A.	100%
AM+ S.p.A.	Via Orti, 2 – 15033 Casale Monferrato (AL)	€ 10.000.000	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A.	85%

#### Criteri di consolidamento

Il valore contabile delle partecipazioni in Società consolidate viene eliminato in contropartita alla corrispondente frazione di Patrimonio netto. Le differenze risultanti dall'eliminazione sono attribuite alle singole voci di bilancio che le giustificano e per il residuo, se positivo, alla voce dell'attivo immobilizzato denominata "Avviamento". Se negativa, la differenza residua viene iscritta nella voce del patrimonio netto "Riserva di consolidamento" o in apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", in osservanza del criterio dell'art. 33, comma 3, del D. Lgs. 127/91.

Le quote di patrimonio netto di competenza di soci terzi sono iscritte nell'apposita voce dello Stato Patrimoniale. Nel conto Economico viene evidenziata separatamente la quota di risultato di competenza di terzi.

I rapporti patrimoniali ed economici tra le Società incluse nell'area di consolidamento sono totalmente eliminati. Gli utili e le perdite emergenti da operazioni tra Società consolidate, che non siano realizzati con operazioni con terzi, come pure i dividendi distribuiti a Società del Gruppo, vengono eliminati se di importo significativo.



## **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31/12/2022 sono quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio dell'impresa controllante che redige il bilancio consolidato e sono quelli espressamente previsti dal Codice civile così come modificati dal D. Lgs. n. 139/2015; la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti.

### **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.

I costi d'impianto, d'ampliamento e di sviluppo, con utilità pluriennale, sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque esercizi.

Le migliorie durature su beni di terzi e gli altri costi pluriennali, compresi nella voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali", sono ammortizzati con aliquote dipendenti dalla durata del contratto o del relativo diritto di superficie.

Nel caso in cui, 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.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. I beni acquisiti anteriormente al 2001, per quanto riguarda A.M.C. S.p.A. ed i beni conferiti ad AM+ S.p.A. da parte di A.M.C., sono stati oggetto di valutazione con la perizia di trasformazione redatta da esperto nominato dal Presidente del Tribunale di Casale Monferrato ed ivi depositata ed asseverata in data 04/6/2002. Il valore delle immobilizzazioni è rettificato dal corrispondente Fondo di ammortamento.

Per quanto riguarda AM+ S.p.A., nel corso dell'anno 2005 sono stati conferiti nuovi beni valutati con la perizia redatta da esperto nominato dal Presidente del Tribunale di Casale Monferrato ed ivi depositata in data 24 giugno 2005; con tale perizia sono stati conferiti reti ed impianti costruiti successivamente al primo conferimento mentre, per quanto riguarda il Comune di Villanova, il conferimento è relativo al



totale delle reti e degli impianti esistenti.

Invece, per A.M.C. S.p.A., in data 14 dicembre 2005 è stata redatta una nuova perizia da esperto nominato dal Presidente del Tribunale di Casale Monferrato che ha dato origine ad un nuovo conferimento nell'anno 2006 per il Comune di Ròsignano limitatamente a somme di denaro e crediti.

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 d'utilizzazione. Le aliquote applicate non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente e sono state ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

#### *Contributi in c/capitale*

I Contributi in c/capitale sono utilizzati a parziale storno delle Immobilizzazioni cui sono riferiti.

#### *Finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite unicamente da partecipazioni in Altre imprese, sono valutate al costo di acquisto.

#### **Rimanenze magazzino**

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

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio. I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta:

- il metodo del costo sostenuto (cost to cost);

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Per le rimanenze, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

#### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Si precisa che, in linea con quanto previsto dall'art. 29, comma 3 bis del D. Lgs 127/91, le Società si sono avvalse della possibilità di non provvedere all'applicazione del criterio del costo ammortizzato e dell'eventuale attualizzazione, né per tutti i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi né per quelli per i quali gli



## AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

effetti di tale applicazione siano irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

**Azioni proprie**

Le azioni proprie rappresentano n. 600 azioni di proprietà di A.M.C. S.p.A. per un valore di € 37.620. Il prezzo di € 62,70 è rimasto invariato rispetto al valore di carico.

Al riguardo non si segnalano variazioni né per quanto riguarda l'importo né dal punto di vista della rappresentazione in quanto esse, ai sensi del novellato art. 2357-ter del Codice civile ed in ottemperanza ai dettami dei principi contabili OIC21 ed OIC28, furono stornate dall'attivo circolante e rilevate nel passivo del bilancio a Patrimonio netto mediante apposita "Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio".

**Ratei e risconti**

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

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, e rischi derivanti dalla natura dei servizi gestiti, 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.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo TFR - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Nella voce trattamento di fine rapporto, iscritto nella voce C dello Stato Patrimoniale passivo, è presente quanto i dipendenti avrebbero diritto a percepire nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.

Esso 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.

La quota di accantonamento di competenza dell'anno e la rivalutazione annuale del fondo preesistente, sono determinate in conformità alle norme vigenti e sono iscritte alla voce B.9.c) del Conto Economico.

Il fondo, in ottemperanza agli obblighi di legge, corrisponde al totale delle singole indennità di anzianità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati nonché delle 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.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.



### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Si precisa che, in linea con quanto previsto dall'art. 29, comma 3 bis del D. Lgs. 127/91, le Società si sono avvalse della possibilità di non provvedere all'applicazione del criterio del costo ammortizzato e dell'eventuale attualizzazione, né per tutti i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi né per quelli per i quali gli effetti di tale applicazione siano irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta. Inoltre si segnala che, in accordo alle disposizioni di cui all'art. 12, comma 2, del D. Lgs. 139/2015, le Società si sono avvalse della facoltà di non applicare i criteri del costo ammortizzato e dell'eventuale attualizzazione per i debiti, con scadenza superiore a 12 mesi, iscritti in bilancio anteriormente al 01/01/2016.

### **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;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite di anni precedenti per tenere conto delle riprese fiscali relative a storni di costi.

L'IRES differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla Società, per i quali vi è la persuasione della permanenza oltre il 31 dicembre 2021.

L'IRAP corrente, differita ed anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla Società.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi per vendite dei prodotti e i costi per l'acquisto degli stessi sono riconosciuti al momento del trasferimento di tutti i rischi e benefici connessi alla proprietà, passaggio che normalmente s'identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi ed i costi per i servizi sono riconosciuti al momento di effettuazione del servizio.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Dati sull'occupazione**

Si segnala, separatamente per categorie, il numero medio suddiviso dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	2	2	-
Quadri	4	4	-
Impiegati	81	81	-
Operai	68	66	2
<b>TOTALE</b>	<b>155</b>	<b>153</b>	<b>2</b>

Si segnala il consueto distacco parziale, da parte dei due dirigenti di A.M.C. S.p.A., a favore della controllata AM+.

Inoltre il Gruppo, nel corso del 2022, ha usufruito di prestazioni di lavoro in somministrazione che hanno coinvolto per vari periodi complessivamente n. 11 lavoratori utilizzati per le consuete sostituzioni di dipendenti per maternità, per malattia, etc..., come periodo di prova per l'eventuale assunzione diretta.

**Attività****A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

La posta non esiste.

**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
1.050.582	1.050.582	(31.097)

Viene indicata nel seguito la composizione delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022, per categoria di beni:

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	216.483	2.162	2.273.991	105.649	2.313.585	4.911.870
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	194.440	2.162	2.049.552	-	1.616.134	3.861.288
Valore di bilancio	22.043	-	224.439	105.649	698.451	1.050.582
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	147.291	-	39.037	186.328
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(80.317)	10.423	(69.894)
Ammortamento dell'esercizio	5.511	-	208.000	-	66.750	280.261
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-
Totale Variazioni	(5.511)	-	(60.709)	(80.317)	(17.290)	(163.827)
Valore di fine esercizio						
Costo	216.483	2.162	2.421.282	25.332	2.363.045	5.028.304
Ammortamenti (Fondo ammortamenti)	199.951	2.162	2.257.552	-	1.681.884	4.141.549
Valore di bilancio	16.532	-	163.730	25.332	681.161	886.755

La voce delle concessioni, licenze e marchi è costituita prevalentemente dai costi per l'acquisto dei software gestionali aziendali.

Le immobilizzazioni immateriali in corso durante l'esercizio 2022 sono relative a migliorie apportate a beni di terzi che non sono ancora entrate in uso; si decrementano dell'entrata in esercizio di acconti su prestazioni inerenti il progetto di trasformazione aziendale.

La voce delle altre immobilizzazioni immateriali è costituita prevalentemente da diritti di superficie aventi durata pari a quella della concessione stessa, dal valore dei beni di terzi relativi ai Cimiteri di Casale Monferrato che hanno una durata pari a quella della convenzione con il Comune, ai beni di terzi relativi al servizio illuminazione pubblica ed alle altre immobilizzazioni immateriali relative alla certificazione del nuovo laboratorio analisi del sistema idrico integrato.



## AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

Si segnala, ai sensi dell'art. 38, comma 1, lettera b-bis, del D. Lgs. 127/91, che non sono state effettuate svalutazioni nel corso dell'esercizio né rivalutazioni.

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
76.117.285	75.463.832	653.453

Viene indicata nel seguito la composizione delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2022, per categoria di beni.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	9.387.641	123.511.171	3.347.210	5.293.738	1.149.048	142.688.808
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.714.437	58.791.480	1.906.719	3.812.340	-	67.224.976
Valore di bilancio	6.673.204	64.719.691	1.440.491	1.481.398	1.149.048	75.463.832
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	179.954	2.103.690	342.354	128.727	1.495.484	4.250.209
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	720.559	807	-	(813.079)	(91.713)
Decrementi per alienazioni e dimissioni (del valore di bilancio)	-	1.909	36.924	12.095	-	50.928
Ammortamento dell'esercizio	208.383	2.800.417	126.463	320.593	-	3.455.856
Altre variazioni	-	-	-	1.741	-	1.741
<b>Totale Variazioni</b>	<b>(28.429)</b>	<b>21.923</b>	<b>179.774</b>	<b>(202.220)</b>	<b>682.405</b>	<b>653.453</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	9.567.595	126.333.511	3.653.447	5.412.111	1.831.453	146.798.117
Ammortamenti (Fondo ammortamenti)	2.922.820	61.591.897	2.033.182	4.132.833	-	70.680.832
Valore di bilancio	6.644.775	64.741.614	1.620.265	1.279.178	1.831.453	76.117.285

La voce terreni e fabbricati è costituita prevalentemente dai costi sostenuti per le palazzine in Via Orti, 2 a Casale Monferrato (sede legale ed operativa della Capogruppo) e da altri fabbricati strumentali all'esercizio delle attività aziendali.

La differenza, rispetto all'esercizio precedente, è da attribuirsi principalmente ai lavori di ristrutturazione in corso relativi ai fabbricati presso la sede di A.M.C. S.p.A.

La voce Impianti e macchinario è costituita prevalentemente dalle reti gas ed altri impianti di proprietà di A.M.C. S.p.A. e dal servizio idrico di AM+ S.p.A. ed, al netto degli ammortamenti, resta sostanzialmente invariata.

La voce Attrezzature industriali e commerciali è costituita prevalentemente dagli apparecchi di misura e controllo sia gas, di A.M.C. S.p.A., che acqua, di AM+ S.p.A., e da attrezzatura varia di entrambe le Società.

La voce si incrementa sia per effetto degli incrementi relativi ai contatori gas di A.M.C. S.p.A. sia per effetto degli acquisti di attrezzature relative al servizio idrico integrato ed ai servizi cimiteriali, parzialmente compensati dagli ammortamenti dell'anno.

La voce Altri beni è costituita prevalentemente dagli automezzi, dai mobili ed arredi e dalle macchine d'ufficio di proprietà aziendale e si incrementa principalmente per l'acquisto di alcuni nuovi automezzi, sia da parte di A.M.C. S.p.A. che da parte di AM+ S.p.A., e di macchine d'ufficio e componenti informatici a servizio del gruppo.



La voce Immobilizzazioni in corso ed acconti è costituita prevalentemente dalle opere non ancora completate al 31/12/2022 di pertinenza, prevalentemente del servizio idrico integrato di AM+ S.p.A.

Si segnala che, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c., non è stato effettuato alcun ripristino di valore nel corso del 2022.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
19.500	19.500	-

### Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Altre imprese	19.500	19.500	-
<b>TOTALE</b>	<b>19.500</b>	<b>19.500</b>	-

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni in imprese collegate ed in altre imprese.

### Elenco delle altre partecipazioni

Denominazione sociale	Sede	Capitale Sociale	Soci	Quota cons.
				%
ACQUEDUEO S.C.A R.L.	Piazza Martiri della Libertà, 13 - 13900 Biella (BI)	€ 48.000	AM+ S.p.A.	n.d.
FONDAZIONE ALERAMO	Via Mameli, 10 - Casale Monferrato (AL)	€ 88.500	Energica S.r.l. A.M.C. S.p.A.	3,95%

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento strategico da parte delle Società.

Rispetto al 2021 non si sono verificate variazioni.

## C) Attivo circolante

### I. Rimanenze

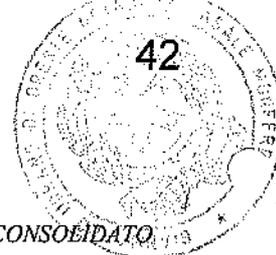
Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
2.230.313	1.990.175	240.138

I criteri di valutazione adottati sono stati motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Occorre rilevare che l'importo di € 2.230.313 è così ripartito:

€ 1.207.124 sono Rimanenze di Materie Prime, sussidiarie e semilavorati, al netto del relativo fondo obsolescenza;

€ 1.203.189 sono lavori in corso inerenti la progettazione e la costruzione dei nuovi casellari nel Cimitero Cattolico Urbano di Casale Monferrato, di San Germano e di Popolo. L'andamento in aumento rispetto al 2021 è legato ad un aumento delle rimanenze per acquisti di tubazioni in previsione di future estensioni di reti gas.

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
27.363.054	23.320.804	4.315.250

I saldi dei crediti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori infragruppo, sono così suddivisi secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso clienti	16.451.696	-	16.451.696
Verso controllanti	503.235	389.723	892.958
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	123.564	-	123.564
Per crediti tributari	1.587.570	-	1.587.570
Per imposte anticipate	-	4.466.976	4.466.976
Verso altri	3.572.858	540.432	4.113.290
<b>TOTALE</b>	<b>22.238.923</b>	<b>5.397.131</b>	<b>27.636.054</b>

Come già anticipato, si precisa che, in linea con quanto previsto dall'art. 29, comma 3 bis del D. Lgs 127/91, tutte le Società si sono avvalse della possibilità di non provvedere all'applicazione del criterio del costo ammortizzato e dell'eventuale attualizzazione, né per tutti i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi né per quelli per i quali gli effetti di tale applicazione siano irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

Non esistono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

I crediti vs clienti sono costituiti sia da documenti emessi nei confronti dei clienti delle Società del Gruppo ed aperti alla data del 31/12/2022, sia da fatture da emettere nei confronti degli stessi.

I crediti verso il controllante azionista di A.M.C. S.p.A., Comune di Casale Monferrato, sono rappresentati nel seguente modo:

- Crediti commerciali per partite aperte per € 494.640;
- Fatture da emettere per € 398.318.

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari a complessivi € 123.564 sono costituiti da crediti per documenti già emessi e da emettere nei confronti del cliente Cosmo S.p.A., Società a capitale interamente pubblico, del cliente Casa di Riposo e Ricovero Casale Monferrato, Ente strumentale partecipato, e del cliente Collegio convitto municipale Trevisio, Ente strumentale controllato.

I crediti tributari sono costituiti da crediti IVA, da acconti d'imposta IRES e IRAP, da saldi a credito per accise ed addizionali regionali e da crediti per ritenute subite.

I crediti per imposte anticipate sono per la maggior parte costituiti dagli effetti degli accantonamenti a Fondi rischi ed oneri, e da altre differenze temporanee deducibili.

Nel bilancio al 31/12/2022 sono stati calcolati i crediti per Imposte anticipate a fronte degli accantonamenti per rischi di varia natura, avendo la ragionevole certezza che tali eventi si verificheranno nel futuro.

I crediti verso altri sono costituiti principalmente da crediti per note di credito da ricevere e crediti verso fornitori per note di credito già ricevute da Energica, da partite attive da incassare nei confronti dei clienti delle Società del Gruppo e da relativi a depositi cauzionali rimborsabili.



L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante appositi fondi svalutazione crediti che ammontano complessivamente, al 31/12/2022, ad Euro:

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
4.792.124	4.419.651	372.473

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
17.878.075	8.666.457	(9.211.618)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021
Depositi bancari e postali	17.871.525	8.660.331
Denaro e altri valori in cassa	6.550	6.126
<b>TOTALE</b>	<b>17.878.075</b>	<b>8.666.457</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide ottenute anche mediante ricorso al credito e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. La variazione in aumento è principalmente dovuta ai finanziamenti contratti nel corso del 2022 per fronteggiare le anticipazioni finanziarie richieste in particolare alla Società Energica S.r.l. dai propri fornitori per l'acquisto di gas naturale.

#### Ratei e risconti attivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Vari	506.225	443.306	62.919
<b>TOTALE</b>	<b>506.225</b>	<b>443.306</b>	<b>62.919</b>

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.

Al 31/12/2022 solo i risconti su bonus contrattuali di durata decennale hanno una durata superiore a cinque anni

Gli altri importi sono costituiti principalmente dai risconti di costi legati a premi assicurativi e canoni di assistenza.

**Passività****A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
77.521.459	77.531.613	(10.157)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Capitale	30.000.000	30.000.000	-
Riserva legale	6.000.304	6.000.304	-
Riserva straordinaria o facoltativa	855.743	855.743	-
Altre riserve	31.985.371	31.816.790	168.581
Riserva da conferimento	25.856.87	25.856.087	-
Altre	2.302.803	2.302.705	98
Riserva di consolidamento	3.826.481	3.657.998	168.483
Utile (perdita) dell'esercizio	98.436	337.298	(238.863)
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(37.620)	(37.620)	-
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>68.902.234</b>	<b>68.972.515</b>	<b>(70.282)</b>
Riserve di pertinenza di terzi	8.599.100	8.588.175	925
Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	60.126	925	59.201
Capitale e riserve di terzi	8.619.226	8.559.100	60.126
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>77.521.460</b>	<b>77.531.615</b>	<b>(10.155)</b>

**Movimentazione del patrimonio netto consolidato**

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Capitale	30.000.000	-	-	30.000.000
Riserva legale	6.000.304	-	-	6.000.304
Riserva straordinaria o facoltativa	855.743	-	-	855.743
Varie altre riserve	31.816.790	168.581	-	31.985.371
Riserva da conferimento	25.856.087	-	-	25.856.084
Altre	2.302.705	98	-	2.302.803
Riserva di consolidamento	3.657.998	168.483	-	3.826.481
Utile (perdita) dell'esercizio	337.298	98.346	337.298	98.436
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(37.620)	-	-	(37.620)
	<b>68.972.515</b>	<b>267.017</b>	<b>337.298</b>	<b>68.902.234</b>
Patrimonio e utile di terzi	8.559.100	60.126	-	8.619.226
	<b>77.531.615</b>	<b>327.143</b>	<b>337.298</b>	<b>77.521.460</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati distribuiti dividendi per € 168.483.

**Riserve negativa per azioni proprie in portafoglio**

La riserva negativa per azioni proprie in portafoglio è stata creata e movimentata a partire dal 2016 in virtù di quanto stabilito da parte dei novellati OIC21 ed OIC 28 e dell'art. 2357-ter del Codice civile, mantenendo invariato l'importo di quanto già previsto nell'esercizio precedente, ma variandone la rappresentazione mediante storno di quanto presente sia nell'attivo patrimoniale sia, quale apposita Riserva, nel Patrimonio Netto, e creando appunto la Riserva (negativa) di cui trattasi, con contropartita Riserva Straordinaria.



In conformità con quanto disposto dal principio contabile OIC28 sul Patrimonio netto, si segnala che le Altre Riserve sono costituite dalla Riserva Straordinaria, non sussistono Riserve di rivalutazione e che non sussistono altre Riserve statutarie.

### Prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato

Il patrimonio netto consolidato di Gruppo e il risultato economico consolidato di Gruppo al 31/12/2022 sono riconciliati con quelli della controllante come segue:

	Patrimonio netto	Risultato
Patrimonio netto e risultato dell'esercizio come riportati nel bilancio d'esercizio della società controllante	64.986.757	9.440
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate:		
a) differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto	3.826.481	
b) risultati pro-quota conseguiti dalle partecipate	88.996	88.996
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo	68.902.234	38.310
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	8.619.226	60.126
<b>Patrimonio sociale e risultato netto consolidati</b>	<b>77.521.460</b>	<b>98.436</b>

### B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
12.873.950	12.415.271	458.679

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Per imposte, anche differite	261.729	-	72.116	261.729
Altri	12.153.542	613.790	82.995	12.684.337
<b>TOTALE</b>	<b>12.415.271</b>	<b>613.790</b>	<b>155.111</b>	<b>12.873.950</b>

I Fondi per imposte, anche differite, sono costituiti principalmente da fondi per imposte differite dovute a differenze temporanee tassabili e si sono decrementati in seguito al rilascio dei fondi accantonati in esercizi precedenti.

La voce Altri fondi è costituita da accantonamenti per la manutenzione ordinaria e straordinaria della rete e degli impianti, da accantonamenti per rischi penali ed indennizzi ARERA, da accantonamenti per vertenze legali e da accantonamenti legati sia al mancato riconoscimento della quota parte di valorizzazione derivante dalla perizia dei beni del Sistema Idrico Integrato a fine concessione che alla bonifica, al ripristino di beni di proprietà aziendale, da accantonamenti per rischi imposte da accertamento e da accantonamenti per rischi su operazioni societarie. L'aumento rispetto al 2021 è dovuta principalmente agli accantonamenti di AM+ S.p.A. dell'anno relativi al fondo perdite occulte, alla manutenzione, sia ordinaria che straordinaria, agli accantonamenti al fondo rischi danni ambientali, al fondo per rischi penali ed indennizzi ARERA parzialmente compensati dagli utilizzi parziali di fondi relativi alle perdite occulte, per AM+ S.p.A., e relativi al fondo rischi per sviluppo di nuovi mercati, per Energica S.r.l.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
658.502	684.128	(25.627)

Il fondo accantonato 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 decremento è costituito dalle effettive erogazioni di TFR effettuate nel corso dell'anno 2022 parzialmente compensato dalle sole rivalutazioni degli accantonamenti rimasti in azienda per A.M.C. S.p.A. ed AM+ S.p.A. e degli accantonamenti e dalle rivalutazioni per Energica S.r.l.

**D) Debiti**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
33.704.723	20.070.977	13.633.747

I debiti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori intragruppo, sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche	17.914.258	4.806.529	22.720.787
Acconti	-	2.249.879	2.249.879
Debiti verso fornitori	4.096.553	-	4.096.553
Debiti verso imprese controllanti	814.203	533.782	1.347.985
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.730	-	5.730
Debiti tributari	680.693	-	680.693
Debiti verso istituti di previdenza	279.077	-	279.077
Altri debiti	2.324.019	-	2.324.019
<b>TOTALE</b>	<b>26.114.533</b>	<b>7.590.190</b>	<b>33.704.723</b>

Come già anticipato si segnala che, in linea con quanto previsto dall'art. 29, comma 3 bis del D. Lgs. 127/91, tutte le Società si sono avvalse della possibilità di non provvedere all'applicazione del criterio del costo ammortizzato e dell'eventuale attualizzazione, né per tutti i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi né per quelli per i quali gli effetti di tale applicazione siano irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta. Inoltre si segnala che, in accordo alle disposizioni di cui all'art. 12, comma 2, del D. Lgs. 139/2015, le Società si sono avvalse della facoltà di non applicare i criteri del costo ammortizzato e dell'eventuale attualizzazione per i debiti, con scadenza superiore a 12 mesi, iscritti in bilancio anteriormente al 01/01/2022.

I debiti vs banche esprimono l'effettivo debito per capitale di quanto dovuto agli Istituti di credito entro ed oltre i 12 mesi. L'incremento è costituito principalmente dal finanziamento, ricevuto da Energica S.r.l., a breve termine pari ad € 10.000.000 contro-garantito da SACE acceso mediante Banco BPM S.p.A. che prevede una totale restituzione del capitale entro dicembre 2023 e dagli € 5.500.000 di stand-by/denaro caldo, sempre concessi ad Energica S.r.l.

Gli acconti sono costituiti dai Depositi cauzionali pagati dai clienti finali.

I debiti vs fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e sono costituiti da documenti ricevuti dai fornitori delle Società del Gruppo, aperti alla data del



31/12/2022 e da fatture da ricevere da parte degli stessi. Questi si riducono sensibilmente rispetto al 2021 principalmente, su Energica S.r.l., per effetto degli anticipi richiesti dal fornitore gas BNET e dal fatto che i fornitori di vettoramento, vista l'inversione del meccanismo accaduta nel corso dell'esercizio, hanno emesso note di credito che, di fatto, si manifestano negli "altri crediti".

I debiti verso controllanti sono costituiti da poste debitorie della capogruppo vs il Comune di Casale Monferrato e corrispondono a:

- debito relativo alle fatture da ricevere relative al canone di concessione per il servizio gas per € 632.044;
- debiti per partite da liquidare relative ai canoni dovuti per la gestione della Zona blu per un totale di € 182.159;
- altri debiti per € 533.782.

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti sono costituiti da debiti per documenti già ricevuti e da ricevere da parte del fornitore Cosmo S.p.A., Società a capitale interamente pubblico.

I debiti tributari sono costituiti da debiti per imposte da debiti IVA e da debiti per ritenute operate.

I debiti vs istituti di previdenza sono costituiti da debiti per contributi versati nell'anno successivo e riferiti al mese di dicembre 2022.

Gli altri debiti sono costituiti dalle componenti relative al gas naturale da versare alla Cassa per i servizi energetici ed ambientali (CSEA), da note di credito da emettere di A.M.C. S.p.A. verso le società di vendita gas, da debiti verso il personale per indennità e ferie non godute, partite passive e note di credito da emettere, debiti verso enti per fondi pensione integrativi e trattenute sindacali.

#### **E) Ratei e risconti**

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Vari	515.573	252.664	262.909
<b>TOTALE</b>	<b>515.573</b>	<b>252.664</b>	<b>262.909</b>

Tali risconti rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Essi sono costituiti principalmente da risconti su abbonamenti legati alla zona blu, sulla concessione del diritto di superficie trentennale concesso a Cellnex Italia e sul canone Fastweb relativo alle fibre ottiche. Al 31/12/2022 si segnala, per l'A.M.C. S.p.A., il risconto passivo appunto sul diritto di superficie Cellnex Italia con durata superiore a cinque anni.

#### **Impegni e garanzie**

In conformità con quanto previsto dall'art. 38, lettera h) del D. Lgs. 127/91, si provvede a dar notizia nella presente Nota Integrativa degli impegni attualmente in essere, nei precedenti esercizi registrati nei Conti d'Ordine.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Altri impegni	61.866.446	18.739.446	43.127.000
<b>TOTALE</b>	<b>61.866.446</b>	<b>18.739.446</b>	<b>43.127.000</b>

I sopraelencati impegni sono costituiti principalmente da fidejussioni, lettere di patronage e mandati di credito sottoscritti con istituti di Credito diversi a garanzia

*AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO*

per gli adempimenti delle obbligazioni nei confronti degli stessi istituti o di altri enti in relazione alle varie attività svolte. Essi subiscono un forte incremento, complessivamente di circa € 43.127.000, principalmente, su Energica S.r.l., per nuove linee di credito per garanzie commerciali per € 21.400.000 e per una fidejussione stipulata con Banco BPM per regolare il pagamento delle fatture derivanti dal contratto di fornitura gas stipulato con HB per l'anno termico 2021/2022 per € 1.500.000 e su A.M.C. S.p.A. per patronage sottoscritte da A.M.C. S.p.A. con istituti di credito diversi a garanzia di diversi strumenti finanziari ottenuti dalle controllate Energica ed AM+ per un totale di € 31.077.000 parzialmente compensati dalla riduzione dei mandati di credito sottoscritti da A.M.C. S.p.A. per - € 10.850.000.

Si segnala infine che A.M.C. S.p.A. gestisce, a fronte delle concessioni in essere, beni ed impianti non solo facenti parte del proprio patrimonio, ma anche di proprietà dei Comuni Soci – nello specifico del Comune di Casale Monferrato – con riferimento ai quali vengono stipulate apposite polizze assicurative il cui valore si basa su una perizia, aggiornata annualmente, che identifica la valorizzazione del complesso dei beni gestiti da A.M.C., siano essi di proprietà oppure no; a titolo meramente esemplificativo si tratta principalmente dei beni e degli impianti relativi ai servizi cimiteriali e di illuminazione pubblica e votiva.

**Conto economico****A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
66.188.835	41.414.671	24.774.164

**Ricavi per categoria di attività**

Categoria	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Vendite e prestazioni servizi	58.005.247	34.612.232	23.393.015
Variazioni delle rimanenze	(55.225)	(61.930)	6.705
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.419.520	2.657.484	(237.964)
Fitti attivi	13.654	19.313	(5.659)
Altri ricavi e proventi	5.805.639	4.187.572	1.618.067
<b>Valore della produzione</b>	<b>66.188.835</b>	<b>41.414.671</b>	<b>24.774.164</b>

Detti valori sono prevalentemente costituiti dai ricavi vendita di gas naturale per quanto riguarda Energica S.r.l., dai ricavi di vendita legati al servizio idrico integrato per quanto riguarda AM+ S.p.A., dall'attività di distribuzione del gas naturale e da quella del teleriscaldamento per quanto riguarda A.M.C. S.p.A.

Non è possibile un'esatta comparazione con il 2021 sia perché il segmento dei vettori energetici è stato stravolto nel corso del 2022, a seguito del forte aumento dei costi dell'energia, sia perché la variazione del perimetro di consolidamento ha interessato solo metà dell'esercizio 2021 per il servizio idrico integrato.

**Ricavi per area geografica**

Area	Vendite/Prestazioni	Incrom. Immob.	Fitti attivi	Altri	Totale
Italia	58.005.247	2.419.520	13.654	5.750.414	66.188.835
<b>TOTALE</b>	<b>58.005.247</b>	<b>2.419.520</b>	<b>13.654</b>	<b>5.750.414</b>	<b>66.188.835</b>

**B) Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
64.923.028	40.689.068	24.233.960

L'ammontare dei costi è così dettagliato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Costi per materie prime	37.931.673	14.543.188	23.388.485
Costi per servizi	10.981.653	9.320.279	1.661.374
Costi per godimento beni di terzi	24.599	210.822	(186.223)
Costi per il personale	7.761.693	7.183.920	577.773
Ammortamenti e svalutazioni	4.336.118	3.919.716	416.402
Variazioni delle rimanenze	-295.363	(2.345)	(293.018)
Accantonamento per rischi	250.000	700.000	(450.000)
Altri accantonamenti	50.000	650.000	(600.000)
Oneri diversi di gestione	3.882.655	4.163.488	(280.833)
<b>Costi della produzione</b>	<b>64.923.028</b>	<b>40.689.068</b>	<b>24.233.960</b>

## AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

Come già detto per i ricavi, non è possibile un'esatta comparazione con il 2021 sia perché il segmento dei vettori energetici è stato stravolto nel corso del 2022, a seguito del forte aumento dei costi dell'energia, sia perché la variazione del perimetro di consolidamento ha interessato solo metà dell'esercizio 2021 per il servizio idrico integrato.

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

I costi per materie prime e servizi sono strettamente correlati all'andamento del Valore della produzione del Conto economico.

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di anzianità, il costo delle ferie non godute, gli accantonamenti di legge e derivanti dai contratti collettivi oltre ai costi sostenuti per i contratti di ricorso al lavoro di tipo interinale, stipulati con le ditte fornitrici, limitatamente ai costi di retribuzione, ritenute e contributi.

**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.

**Accantonamenti**

Per quanto concerne gli accantonamenti al F.do svalutazione crediti si specifica che la sola AM+ S.p.A. vi ha provveduto nel 2022, al fine di ripristinarlo nella sua originaria capienza, considerati gli utilizzi dell'esercizio presente e precedente. Gli altri accantonamenti effettuati, sempre da AM+ S.p.A., riguardano invece rischi più specifici inerenti l'attività di servizio idrico integrato svolta.

**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono costituiti principalmente da canoni di concessione e corrispettivi da contratti di servizio nei confronti dei diversi Comuni ed Enti.

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
(54.469)	7.742	(66.385)

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Altri proventi finanziari	139.733	35.880	103.853
<b>TOTALE</b>	<b>139.733</b>	<b>35.880</b>	<b>103.853</b>

Gli altri proventi finanziari sono principalmente costituiti da interessi di mora verso gli utenti di AM+ S.p.A. ed Energica S.r.l. e per la restante parte da interessi bancari

maturati nel corso dell'anno 2022 sui conti correnti accesi con gli Istituti di credito.

### Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Interessi bancari	35.847	-	35.847
Interessi medio credito	133.460	28.051	105.409
Interessi su altri debiti	16.752	2	16.750
Interessi su depositi cauzionali	8.143	85	8.058
<b>TOTALE</b>	<b>194.202</b>	<b>28.138</b>	<b>130.217</b>

Gli interessi bancari, esclusivamente utilizzati da Energica S.r.l., riguardano sia le anticipazioni bancarie sugli incassi attesi dai clienti, sia gli interessi passivi su conti correnti.

Gli interessi a medio credito sono interessi a breve termine per Energica S.r.l. su somme legate alle richieste di anticipazioni finanziarie per la fornitura di gas ed a medio-lungo termine su somme utilizzate per finanziare opere realizzate da AM+ S.p.A. e da A.M.C. S.p.A.

Gli interessi su depositi cauzionali sono gli interessi maturati durante l'anno 2022 sui depositi cauzionali degli utenti trattenuti sia dall'Energica S.r.l. che da AM+ S.p.A.

### Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
293.845	395.122	(101.277)

Imposte	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti</b>	<b>443.033</b>	<b>499.241</b>	<b>(56.208)</b>
IRES	330.703	359.497	(28.794)
IRAP	112.330	139.744	(27.414)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>(149.188)</b>	<b>(104.119)</b>	<b>(45.069)</b>
IRES	(149.188)	(104.119)	(45.069)
IRAP		-	
<b>TOTALE</b>	<b>293.845</b>	<b>395.122</b>	<b>(101.277)</b>

### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste 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 anticipate sono relative all'accantonamento di fondi rischi ed oneri diversi.

### Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

Di seguito sono indicati l'importo, la natura dell'importo e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative a tali



## AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

operazioni.

I rapporti con gli enti controllanti, specificamente con il Comune di Casale Monferrato, evidenziano un credito complessivo di € 892.958 ed un debito di € 1.347.985.

I rapporti con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti, evidenziano un credito complessivo di € 123.564 ed un debito di € 5.730, quest'ultimo unicamente verso la Società Cosmo S.p.A.

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Tutte le Società non hanno in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

**Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori, ai membri del Collegio sindacale ed alla Società di Revisione della capogruppo, compresi anche quelli per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Qualifica	Compenso
Amministratori	35.598
Collegio sindacale	13.015
Società di revisione - Revisione contabile	10.499

Il presente bilancio consolidato, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante ed alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Casale Monferrato, lì 22/05/2023

IL PRESIDENTE DEL  
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
Fabrizio Amatelli