

**Relazione della Società di Revisione indipendente
sui conti annuali separati per le finalità della
direttiva sulla separazione contabile adottata
dal MEF ai sensi dell'art. 15, comma 2,
del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175**

Ria Grant Thornton S.p.A.
Via San Donato, 197
40127 Bologna

T +39 051 6045911

*Al Consiglio di amministrazione della
Alea Ambiente S.p.A.*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati conti annuali separati (I "Conti Annuali Separati") di Alea Ambiente S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, predisposti per le finalità della Direttiva sulla separazione contabile (di seguito la "Direttiva"). I Conti Annuali Separati sono stati redatti dagli amministratori sulla base delle disposizioni della Direttiva, come illustrate nella nota di commento.

A nostro giudizio, i Conti Annuali Separati di Alea Ambiente S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni della Direttiva come illustrate nella nota di commento.

Elementi alla base del giudizio

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

Richiamo di informativa – Criteri di redazione

Richiamiamo l'attenzione sulle disposizioni della Direttiva che descrivono i criteri di redazione, come illustrati nella nota di commento. I Conti Annuali Separati sono stati redatti per le finalità previste dalla Direttiva. Di conseguenza i Conti Annuali Separati possono non essere adatti per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

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

Gli amministratori sono responsabili per la redazione dei Conti Annuali Separati in conformità alle disposizioni della Direttiva, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Conti Annuali Separati che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati

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

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

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nei Conti Annuali Separati, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Altri aspetti – Principali procedure di verifica svolte

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

- alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- alla quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;

- al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e all'attendibilità dei dati fisici di supporto;
- al rispetto da parte della Società dell'obbligo di cui all'art. 12 della Direttiva.

Bologna, 6 settembre 2024

Ria Grant Thornton S.p.A.



Michele Dodi

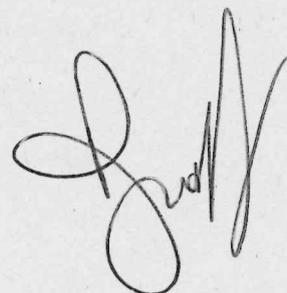
Socio

Allegato 1: Nota Illustrativa sulla separazione contabile

ALEA AMBIENTE S.P.A.
Sede in Forlì (FC) via Golfarelli 123
Codice fiscale/P.IVA 04338490404 - REA 403203

Nota Illustrativa
sulla separazione contabile
prevista dal D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 (TUSP)

ESERCIZIO 2023



Separazione contabile: prospetti e note illustrative al 31 dicembre 2023

La separazione contabile del bilancio d'esercizio 2023 della Società è stata redatta, nelle more del provvedimento di ARERA come da deliberazione 30 gennaio 2024 27/2024/R/RIF, su base volontaria in conformità alla Direttiva del 9 settembre 2019, emanata dal MEF nell'ambito dei suoi compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull'attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP). I conti separati annuali derivano dal bilancio di esercizio dell'anno 2023 della Società approvato dalla controllante Socio Unico LIVIA TELLUS R.H. SPA in data 26/07/2024. Ne deriva che la somma delle singole voci allocate ad attività, comparti, servizi comuni e funzioni condivise coincide nel totale con quelle del bilancio d'esercizio.

Premessa

Tutte le informazioni richieste dall'articolo 2427 del C. C. a corredo del bilancio d'esercizio sono contenute nella Nota Integrativa al bilancio stesso, a cui si rimanda integralmente. Queste note forniscono le ulteriori informazioni necessarie per la separazione contabile.

Struttura e contenuto della separazione contabile

In ottemperanza all'articolo 8 alla Direttiva del 9 settembre 2019, emanata dal MEF nell'ambito dei suoi compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull'attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP), il bilancio separato è costituito da:

- a) conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- b) conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- c) conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- d) stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- e) stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

I prospetti di cui al punto a) e b) sono stati raggruppati in unico prospetto.

I prospetti riepilogativi della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art 8 c.1 lettera f) e g) della Direttiva, non sono stati predisposti in quanto tale informazione risulta poco significativa.



Con riferimento alle voci finanziarie e tributarie non sono state esposte come “valori non attribuibili” così come previsto dall’art. 7 c.6 della Direttiva, ma sono state attribuite alle singole attività, in quanto ritenuto capace di garantire una migliore rappresentazione.

Le note e le altre informazioni a commento delle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono espresse in euro se non altrimenti indicato.

Profilo della Società

Oggetto primario della Società è quello dell’organizzazione e della gestione dei servizi pubblici di raccolta (anche differenziata), di trasporto nonché di recupero, valorizzazione, intermediazione e commercio dei rifiuti urbani ed assimilabili, nonché, più in generale, la produzione e la fornitura di servizi nel settore ambientale, in via principale, ma non esclusivo, per i Comuni anche indirettamente soci. L’80% del fatturato della Società deve essere effettuato nello svolgimento di attività oggetto del predetto scopo primario svolte per conto dei Comuni – anche indirettamente – soci; la produzione ulteriore rispetto al predetto limite di fatturato è consentito solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell’attività principale della Società. Rientra altresì nell’attività della Società la raccolta, il trasporto, il recupero, la valorizzazione, l’intermediazione ed il commercio di rifiuti speciali, nonché la gestione in tutte le sue articolazioni del servizio di tariffazione e riscossione diretta della tariffa e/o della TARI dagli utenti.

Per una più completa descrizione delle attività svolte dalla società si rinvia alla Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023.

Criteri di redazione

I criteri adottati per la redazione della separazione contabile, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici rispettano le disposizioni della Direttiva del 9 settembre 2019, emanata dal MEF nell’ambito dei suoi compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull’attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP), ad eccezione di quanto richiamato nel paragrafo “struttura e contenuto della separazione contabile”,

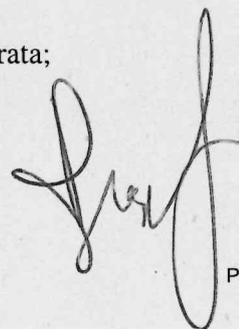
I criteri illustrati nella presente nota rappresentano esclusivamente le modalità di predisposizione dei conti annuali separati nonché le modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche secondo le disposizioni contenute nella delibera citata; si rinvia al bilancio d’esercizio per l’illustrazione dei criteri di redazione del Bilancio, per le informazioni necessarie a comprendere i principali fenomeni che si sono verificati nel corso del periodo amministrativo 2023 e per l’illustrazione delle principali variazioni intervenute nel periodo a livello societario.

I principi contabili adottati per la redazione dei conti annuali separati nonché i conti annuali separati stessi derivano dal bilancio dell’esercizio 2023 approvato dall’Assemblea degli Azionisti della Società in data **26/07/2024**, cui si rimanda integralmente per tutte le informazioni già ivi contenute, e pertanto le relative poste economiche e patrimoniali, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del bilancio d’esercizio.

Attività della Società

Il TUSP prevede un sistema di separazione e rendicontazione basato su:

- a) **Attività:** è una fase operativa che può essere gestita come un’impresa separata;



- b) **Comparto:** è un'unità logico-organizzativa che individua, nell'ambito dell'attività, un'aggregazione di valori economico-patrimoniali e, si distinguono per:
- **produzione protetta da diritti speciali** (il diritto concesso da un'autorità competente mediante una disposizione legislativa o regolamentare o disposizione amministrativa pubblicata compatibile con i Trattati avente l'effetto di riservare a due o più operatori economici l'esercizio di un'attività e di incidere sostanzialmente sulla capacità di altri operatori economici di esercitare tale attività) o esclusivi (il diritto concesso da un'autorità competente mediante una disposizione legislativa o regolamentare o disposizione amministrativa pubblicata compatibile con i Trattati, avente l'effetto di riservare a un unico operatore economico l'esercizio di un'attività e di incidere sostanzialmente sulla capacità di altri operatori economici di esercitare tale attività);
 - **produzione in regime di economia di mercato;**
(Vedasi conto economico di cui alla lettera c) e stato patrimoniale alla lettera e)
- c) **Funzione operativa condivisa:** è funzione aziendale, svolta anche attraverso una struttura dedicata, che nell'ambito dello stesso soggetto giuridico presta servizi di natura operativa, di tipo tecnico e/o commerciale, in maniera condivisa ad almeno due attività o comparti del soggetto medesimo;
- d) **Servizio comune:** è un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto giuridico riferite in generale all'intera impresa.

Criteria di attribuzione, natura dei ribaltamenti e driver utilizzati

Ai sensi del **comma 1 dell'art. 12 della Direttiva del 9 settembre 2019 emanata dal MEF**, nell'ambito dei suoi compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull'attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP) si forniscono le seguenti informazioni:

- a) La società ha redatto i prospetti contabili di conto economico e stato patrimoniale di cui all'art. 8 comma 1 operando la suddivisione dei valori tra l'attività coperta da PEF ed attività effettuate dal gestore fuori da tale ambito.
- b) Le attività di cui si dà il rendiconto separato sono:
- **l'attività di raccolta dei rifiuti solidi urbani (attività caratteristica)**, affidata al Gestore da parte di ATERSIR con la Delibera n.61 del 13 settembre 2017 ed erogata all'Utenza con il sistema della Tariffa corrispettiva applicata a decorrere dal 01 gennaio 2019;
 - **l'attività di servizi extra-tariffa** a chiamata, per la quota parte non coperta da Tariffa dal PEF, in regime di libero mercato (per le utenze non domestiche) e consistente nella raccolta di ingombranti, sfalci e RAEE.
- Per le attività di cui sopra non è stato necessario per economia di gestione, allo stato attuale, creare una struttura dedicata.
- c) L'ufficio operativo ha sistematicamente predisposto un sistema di rendicontazione e controllo in grado di stimare con adeguatezza i costi variabili direttamente imputabili ed in particolare il costo per lo smaltimento, la raccolta dei cui valori si è data separata evidenza nei prospetti contabili. Il costo del personale è stato suddiviso usando come *driver* di ripartizione la percentuale di incidenza del fattore lavoro sul totale dei ricavi delle vendite e prestazioni (*voce A1 del bilancio CEE*): la percentuale di

incidenza è stata poi rapportata ai valori di ricavo delle rispettive attività (si ritiene che tale stima è sufficientemente attendibile nella stima del costo effettivo). L'ufficio amministrativo ha provveduto ad una puntuale fatturazione dei servizi a chiamata, imputando i relativi ricavi in conti contabili *ad hoc* e le contropartite numerarie sono pure puntualmente individuate (crediti). A ciò si aggiunga che è stato utilizzato un **conto corrente dedicato** per raccogliere gli incassi della fatturazione attiva il cui saldo, assieme all'ammontare dei crediti è confluito nel prospetto di Stato patrimoniale nella sezione dedicata alla attività extra caratteristica.

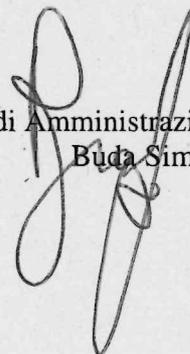
- d) Il *driver* utilizzato per l'imputazione dei **costi indiretti**, ovvero Oneri diversi di gestione (**voce B14**) ed Ammortamenti (**voce B10**), è rappresentato dalla percentuale di incidenza dei ricavi EXTRA TARIFFA sul totale ricavi per vendite e prestazioni voce a1 del bilancio CEE.
- e) Il ribaltamento del costo del reparto operativo è stato fatto, come sopra menzionato, con una stima diretta del costo non coperto da PEF: si tratta della stima diretta del costo del servizio svolto da terzi per la raccolta e lo smaltimento (**voce B7 per servizi acquistati da terzi, tra cui smaltimenti e servizi di raccolta**) per la quota non coperta dal PEF. Gli altri costi per servizi sono stati stimati a mezzo della percentuale di incidenza dei ricavi extra-tariffa sui ricavi totali per vendite e prestazioni.
- f) Le basi dati per la ripartizione dei costi sono state le risultanze della contabilità generale ed il controllo di gestione.
- g) Si rende noto che non vi sono state transazioni interne tra attività nell'ambito dello stesso soggetto.
- h) La società è interamente posseduta dalla Holding LIVIA TELLUS R.H. SPA che gestisce un gruppo di società partecipate. Delle transazioni all'interno dello stesso gruppo societario si è dato conto nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2023 e si rende noto che le stesse riguardano l'attività istituzionale.
- i) Si rende noto, infine, che non vi sono state operazioni straordinarie avvenute nell'esercizio e le relative risultanze sui dati patrimoniali ed economici riportati nei conti annuali separati.

ALLEGATI:

- **Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a) e b)**
- **Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c)**
- **Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. d)**
- **Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. e)**
- **Bilancio d'esercizio 31 dicembre 2023.**

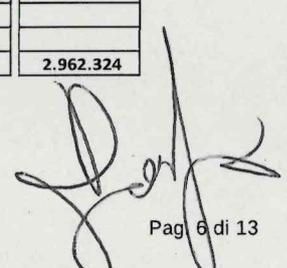
Forlì 06/09/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Buda Simona

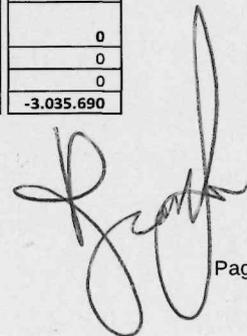


ALEA AMBIENTE SPA - Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a) e b).

CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA'	2023	ATTIVITA' tariffa - raccolta rifiuti 2023	ATTIVITA' Extra-tariffa 2023	Servizi comuni	Funzioni operative condivise
VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE					
A) Valore della produzione:					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	33.763.655	33.511.226	252.429		
a) Ricavi da articolazione tariffaria (laddove previsto dal settore)	29.663.649	29.663.649			
b) Ricavi da regimi di perequazione e integrazione (laddove previsto dal settore)					
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	3.847.577	3.847.577			
d) Altre vendite e prestazioni	252.429		252.429		
2) variazioni 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;					
Costo del lavoro					
Materiali					
Oneri finanziari capitalizzati					
Altro					
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	7.678.078	7.678.078			
Lavori conto terzi					
Canoni di affitto (da terzi)					
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)					
Rimborsi e indennizzi					
Contributi da soggetti pubblici	7.204.096	7.204.096			
Plusvalenze da cessione cespiti					
Sopravvenienze attive					
Altri ricavi e proventi	473.982	473.982			
VENDITE INTERNE					
Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato					
Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	41.441.733	41.189.304	252.429	0	0
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI					
B) Costi della produzione:					
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.911.446	1.899.803	11.643		
7) per servizi;	24.763.554	23.444.141		1.246.047	73.366
Servizi acquistati da terzi (tra cui smaltimenti e servizi di raccolta)	23.517.507	23.444.141			73.366
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo					
Costi pubblicitari e di marketing	97.199			97.199	
Spese legali da terzi	88.580			88.580	
Spese legali da altre imprese del gruppo					
Assicurazioni	532.181			532.181	
Telefonia e EDP	46.542			46.542	
Pulizia e vigilanza	38.427			38.427	
Compensi agli organi sociali	56.580			56.580	
Spese di rappresentanza					
Altro	386.538			386.538	
8) per godimento di beni di terzi;	1.341.584			1.341.584	
Canoni di concessione verso terzi	372.382			372.382	
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo					
Canoni di leasing verso terzi	969.202			969.202	
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo					
Altro					
9) per il personale:	8.039.896	7.990.924	48.972		
Salari e stipendi	5.767.143	5.732.014	35.129		
Accantonamento quota TFR	1.893.029	1.881.498	11.531		
Oneri sociali	367.247	365.010	2.237		
Altro	12.477	12.401	76		
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.962.324				2.962.324



11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	-21.797	-21.797			
12) accantonamenti per rischi;					
13) altri accantonamenti;	550.000	550.000			
Accantonamento fondo conguagli tariffari					
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi					
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili					
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche					
Accantonamento fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto					
Accantonamento fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà					
Accantonamento fondo recupero ambientale					
Altri accantonamenti	550.000	550.000			
14) oneri diversi di gestione.	601.642	597.977	3.665		
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente					
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)					
Oneri diversi	400.538	398.098	2.440		
Perdite su crediti commerciali					
Sopravvenienze passive	16.669	16.567	102		
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	184.435	183.312	1.123		
ACQUISTI INTERNI					
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro					
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE 'ATTIVITA'	40.148.649	34.461.048	64.280	2.587.631	3.035.690
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	1.293.084	6.728.256	188.149	-2.587.631	-3.035.690
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(412.061)	(412.061)			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime;					
Proventi e partecipazioni da imprese controllate					
Proventi e partecipazioni da altri					
Proventi e partecipazioni da imprese collegate					
Proventi e partecipazioni da imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
16) altri proventi finanziari:	135.080	135.080			
Altri proventi finanziari	135.080	135.080			
Proventi da contratti finanziari di copertura					
Proventi da contratti finanziari speculativi					
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	547.141	547.141	0		
Perdite su contratti finanziari di copertura					
Perdite su contratti finanziari speculativi					
Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti					
Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate					
Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate					
Altri interessi e oneri finanziari da imprese sottoposte al controllo dalle controllanti					
Interessi passivi su factoring					
Altri interessi e oneri finanziari verso altri	547.141	547.141			
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:					
18) rivalutazioni:					
a) di partecipazioni;					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					
d) di strumenti finanziari derivati;					
19) svalutazioni:					
a) di partecipazioni;					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					
d) di strumenti finanziari derivati;					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	881.023	6.316.195	188.149	-2.587.631	-3.035.690
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	357.017	303.959	53.058	0	0
IRES	187.732	142.576	45.156	0	0
IRAP	169.285	161.383	7.902	0	0
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	524.006	6.012.236	135.091	-2.587.631	-3.035.690



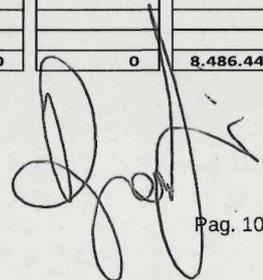
ALEA AMBIENTE SPA - Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. C).

CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA'	2023	ATTIVITA' tariffa - raccolta rifiuti 2023		ATTIVITA' Extra-tariffa 2023	
		protetta	mercato	protetta	mercato
VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE					
A) Valore della produzione:					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	33.763.655	33.511.226		252.429	
a) Ricavi da articolazione tariffaria (laddove previsto dal settore)	29.663.649	29.663.649			
b) Ricavi da regimi di perequazione e integrazione (laddove previsto dal settore)					
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	3.847.577	3.847.577			
d) Altre vendite e prestazioni	252.429			252.429	
2) variazioni 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;					
Costo del lavoro					
Materiali					
Oneri finanziari capitalizzati					
Altro					
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	7.678.078	7.678.078			
Lavori conto terzi					
Canoni di affitto (da terzi)					
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)					
Rimborsi e indennizzi					
Contributi da soggetti pubblici	7.204.096	7.204.096			
Plusvalenze da cessione cespiti					
Sopravvenienze attive					
Altri ricavi e proventi	473.982	473.982			
VENDITE INTERNE					
Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato					
Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	41.441.733	41.189.304		252.429	
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI					
B) Costi della produzione:					
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.911.446	1.899.803		11.643	
7) per servizi;	24.763.554	24.644.192		119.362	
Servizi acquistati da terzi (tra cui smaltimenti e servizi di raccolta)	23.517.507	23.444.141		73.366	
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo					
Costi pubblicitari e di marketing	97.199	93.611		3.588	
Spese legali da terzi	88.580	85.310		3.270	
Spese legali da altre imprese del gruppo					
Assicurazioni	532.181	512.536		19.645	
Telefonia e EDP	46.452	44.824		1.718	
Pulizia e vigilanza	38.427	37.009		1.418	
Compensi agli organi sociali	56.580	54.491		2.089	
Spese di rappresentanza					
Altro	386.538	372.270		14.268	
8) per godimento di beni di terzi;	1.341.584	1.333.412		8.172	
Canoni di concessione verso terzi	372.382	372.382			
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo					
Canoni di leasing verso terzi	969.202	961.030		8.172	
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo					
Altro					
9) per il personale:	8.039.896	7.990.924		48.972	
Salari e stipendi	5.767.143	5.732.014		35.129	
Oneri sociali	1.893.029	1.881.498		11.531	
Accantonamento quota TFR	367.247	365.010		2.237	
Altro	12.477	12.401		76	
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.962.324	2.944.280		18.044	

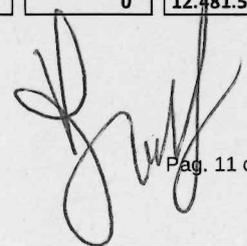
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	-21.797	-21.797		0
12) accantonamenti per rischi;				
13) altri accantonamenti;	550.000	550.000		
Accantonamento fondo conguagli tariffari				
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi				
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili				
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche				
Accantonamento fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto				
Accantonamento fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà				
Accantonamento fondo recupero ambientale				
Altri accantonamenti	550.000	550.000		
14) oneri diversi di gestione.	601.642	597.977		3.665
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente				
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)				
Oneri diversi	400.538	398.098		2.440
Perdite su crediti commerciali				
Sopravvenienze passive	16.669	16.567		102
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	184.435	183.312		1.123
ACQUISTI INTERNI				
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro				
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE 'ATTIVITA'	40.148.649	39.938.791		209.858
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	1.293.084	1.250.513		42.571
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(412.061)	(412.061)		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime;				
Proventi e partecipazioni da imprese controllate				
Proventi e partecipazioni da altri				
Proventi e partecipazioni da imprese collegate				
Proventi e partecipazioni da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
16) altri proventi finanziari:	135.080	135.080		
Altri proventi finanziari	135.080	135.080		
Proventi da contratti finanziari di copertura				
Proventi da contratti finanziari speculativi				
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	547.141	547.141		
Perdite su contratti finanziari di copertura				
Perdite su contratti finanziari speculativi				
Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti				
Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate				
Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate				
Altri interessi e oneri finanziari da imprese sottoposte al controllo dalle controllanti				
Interessi passivi su factoring				
Altri interessi e oneri finanziari verso altri	547.141	547.141		
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:				
18) rivalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) di strumenti finanziari derivati;				
19) svalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) di strumenti finanziari derivati;				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	881.023	838.452		42.571
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	357.017	345.012		12.005
IRES	187.732	177.515		10.217
IRAP	169.285	167.497		1.788
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	524.006	493.440		30.566

ALEA AMBIENTE SPA - Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. d)

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA'	2023	ATTIVITA' tariffa - raccolta rifiuti 2023	ATTIVITA' Extra-tariffa 2023	Servizi comuni	Funzioni operative condivise
ATTIVO					
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata.					
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA:	8.486.442				8.486.442
I - Immobilizzazioni immateriali:	703.652				703.652
1) costi di impianto e di ampliamento;	4.817				4.817
2) costi di sviluppo;					
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	38.841				38.841
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	3.730				3.730
5) avviamento;					
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	327.028				327.028
7) altre.	329.236				329.236
<i>di cui migliorie su beni di terzi in concessione</i>					
<i>di cui migliorie su altri beni di terzi</i>					
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>					
II - Immobilizzazioni materiali:	7.782.790				7.782.790
1) terreni e fabbricati;	4.890.645				4.890.645
2) impianti e macchinario;	33.213				33.213
3) attrezzature industriali e commerciali;	2.662.456				2.662.456
4) altri beni;	196.476				196.476
<i>di cui beni deprecabili (bilancio civilistico)</i>					
<i>di cui altri beni</i>					
5) immobilizzazioni in corso e acconti.					
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:					
1) partecipazioni in:					
a) imprese controllate;					
b) imprese collegate;					
c) imprese controllanti;					
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) altre imprese;					
2) crediti:					
a) verso imprese controllate;					
b) verso imprese collegate;					
c) verso controllanti;					
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) verso altri;					
3) altri titoli;					
4) strumenti finanziari derivati attivi;					
C) ATTIVO CIRCOLANTE:	31.369.362	31.117.972	251.390		
I - Rimanenze:	85.674	85.674			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					
3) lavori in corso su ordinazione;					
4) prodotti finiti e merci;					
5) acconti.					
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	12.379.512	12.128.458	251.054		
1) verso clienti;	11.577.141	11.326.087	251.054		
2) verso imprese controllate;					
3) verso imprese collegate;					
4) verso controllanti;					
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
5-bis) crediti tributari;	615.747	615.747			
5-ter) imposte anticipate;					
5-quater) verso altri.	186.624	186.624			
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.					
IV - Disponibilità liquide:	18.436.819	18.436.484	335		
1) depositi bancari e postali;	18.435.875	18.435.540	335		
2) assegni;					
3) danaro e valori in cassa.	944	944			
D) Ratei e risconti.	467.357	467.357			
Ratei e risconti attivi	467.357	467.357			
<i>di cui non finanziari</i>					
<i>di cui finanziari</i>					
TOTALE ATTIVO	39.855.804	31.117.972	251.390	0	8.486.442

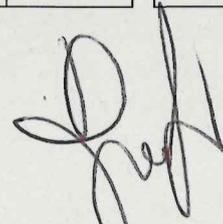


PASSIVO				
A) PATRIMONIO NETTO:	12.481.566			12.481.566
I - Capitale.	6.000.000			6.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.				
III - Riserve di rivalutazione.				
IV - Riserva legale.	303.831			303.831
V - Riserve statutarie.	5.653.729			5.653.729
VI - Altre riserve, distintamente indicate.				
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.				
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.				
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	524.006			524.006
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.				
B) FONDI PER RISCHI E ONERI:	1.929.600	1.929.600		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;				
2) per imposte, anche differite;				
3) strumenti finanziari derivati passivi;				
4) altri.	1.929.600	1.969.600		
<i>Fondo conguagli tariffari</i>				
<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>				
<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>				
<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>				
<i>Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>				
<i>Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà</i>				
<i>Fondo rischi per cause in corso</i>				
<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>	1.929.600	1.969.600		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.	955.087	955.087		
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:	23.834.634	23.767.400	67.234	
1) obbligazioni;				
2) obbligazioni convertibili;				
3) debiti verso soci per finanziamenti;				
4) debiti verso banche;	6.496.782	6.496.782		
5) debiti verso altri finanziatori;				
6) acconti;	9.000	9.000		
7) debiti verso fornitori;	5.773.725	5.706.491	67.234	
8) debiti rappresentati da titoli di credito;				
9) debiti verso imprese controllate;				
<i>di cui non finanziari</i>				
<i>di cui finanziari</i>				
10) debiti verso imprese collegate;				
<i>di cui non finanziari</i>				
<i>di cui finanziari</i>				
11) debiti verso controllanti;				
<i>di cui non finanziari</i>				
<i>di cui finanziari</i>				
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	580.194	580.194		
12) debiti tributari;	997.803	997.803		
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	347.888	347.888		
14) altri debiti.	9.629.242	9.629.242		
<i>di cui verso altre imprese del gruppo</i>				
<i>di cui non finanziari</i>	9.629.242	9.629.242		
<i>di cui finanziari</i>				
E) RATEI E RISCONTI	654.917	654.917		
Ratei e risconti passivi	654.917	654.917		
<i>di cui non finanziari</i>	654.917	654.917		
<i>di cui finanziari</i>				
TOTALE PASSIVO	39.855.804	27.307.004	67.234	0



ALEA AMBIENTE SPA - Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. e)

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA'	2023	ATTIVITA' tariffa - raccolta rifiuti 2023		ATTIVITA' Extra-tariffa 2023	
		protetta	mercato	protetta	mercato
ATTIVO					
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata.					
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA:	8.486.442	8.438.747		47.695	
I - Immobilizzazioni immateriali:	703.652	703.363		289	
1) costi di impianto e di ampliamento;	4.817	4.788		29	
2) costi di sviluppo;					
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	38.841	38.604		237	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	3.730	3.707		23	
5) avviamento;					
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	327.028	327.028			
7) altre.	329.236	329.236			
<i>di cui miglorie su beni di terzi in concessione</i>					
<i>di cui miglorie su altri beni di terzi</i>					
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>					
II - Immobilizzazioni materiali:	7.782.790	7.735.384		47.406	
1) terreni e fabbricati;	4.890.645	4.860.855		27.790	
2) impianti e macchinario;	33.213	33.011		202	
3) attrezzature industriali e commerciali;	2.662.456	2.646.239		16.217	
4) altri beni;	196.476	195.279		1.197	
<i>di cui beni devolvibili (bilancio civilistico)</i>					
<i>di cui altri beni</i>					
5) immobilizzazioni in corso e acconti.					
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:					
1) partecipazioni in:					
a) imprese controllate;					
b) imprese collegate;					
c) imprese controllanti;					
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) altre imprese;					
2) crediti:					
a) verso imprese controllate;					
b) verso imprese collegate;					
c) verso controllanti;					
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) verso altri;					
3) altri titoli;					
4) strumenti finanziari derivati attivi;					
C) ATTIVO CIRCOLANTE:	31.369.362	31.117.972		251.390	
I - Rimanenze:	85.674	85.674			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;		85.674			
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					
3) lavori in corso su ordinazione;					
4) prodotti finiti e merci;					
5) acconti.					
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	12.379.512	12.128.458		251.054	
1) verso clienti;	11.577.141	11.326.087		251.054	
2) verso imprese controllate;					
3) verso imprese collegate;					
4) verso controllanti;					
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
5-bis) crediti tributari;	615.747	615.747			
5-ter) imposte anticipate;					
5-quater) verso altri.	186.624	186.624			
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.					
IV - Disponibilità liquide:	18.436.819	18.436.484		335	
1) depositi bancari e postali;	18.435.875	18.435.540		335	
2) assegni;					
3) danaro e valori in cassa.	944	944			
D) Ratei e risconti.	467.357	467.357			
Ratei e risconti attivi	467.357	467.357			
<i>di cui non finanziari</i>					
<i>di cui finanziari</i>					
TOTALE ATTIVO	39.855.804	39.556.719		299.085	



PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO:	12.481.566	12.249.715	231.851
I - Capitale.	6.000.000	6.000.000	
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.			
III - Riserve di rivalutazione.			
IV - Riserva legale.	303.831	303.831	
V - Riserve statutarie.	5.653.729	5.452.444	201.285
VI - Altre riserve, distintamente indicate.			
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.			
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	524.006	493.440	30.566
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.			
B) FONDI PER RISCHI E ONERI:	1.929.600	1.929.600	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			
2) per imposte, anche differite;			
3) strumenti finanziari derivati passivi;			
4) altri.	1.929.600	1.929.600	
Fondo conguagli tariffari			
Fondo ripristino beni di terzi			
Fondo manutenzione beni devolvibili			
Fondo manutenzioni cicliche			
Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto			
Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà			
Fondo rischi per cause in corso			
Altri fondi per rischi e oneri	1.929.600	1.929.600	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.	955.087	955.087	
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:	23.825.634	23.767.400	67.234
1) obbligazioni;			
2) obbligazioni convertibili;			
3) debiti verso soci per finanziamenti;			
4) debiti verso banche;	6.496.782	6.496.782	
5) debiti verso altri finanziatori;			
6) acconti;	9.000	9.000	
7) debiti verso fornitori;	5.773.725	5.706.491	67.234
8) debiti rappresentati da titoli di credito;			
9) debiti verso imprese controllate;			
di cui non finanziari			
di cui finanziari			
10) debiti verso imprese collegate;			
di cui non finanziari			
di cui finanziari			
11) debiti verso controllanti;			
di cui non finanziari			
di cui finanziari			
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	580.194	580.194	
12) debiti tributari;	997.803	997.803	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	347.888	347.888	
14) altri debiti.	9.629.242	9.629.242	
di cui verso altre imprese del gruppo			
di cui non finanziari	9.629.242	9.629.242	
di cui finanziari			
E) RATEI E RISCOINTI	654.917	654.917	
Ratei e risconti attivi	654.917	654.917	
di cui non finanziari	654.917	654.917	
di cui finanziari			
TOTALE PASSIVO	39.846.804	39.556.719	299.085

