AMIU GENOVA

AZIENDA | MUNICIPALIZZATA | IGIENE URBANA

SEPARAZIONE CONTABILE 2025

BILANCIO

Sommario

Struttura e contenuto dei conti annuali separati 2

Criteri di redazione 4

Attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise 4

Attività e comparti 4

Servizi comuni 5

Funzioni operative condivise 6

Procedure e sistemi di contabilità analitica e gestionale 6

Natura dei ribaltamenti e driver utilizzati 7

Dettagli delle singole voci 12

Stato Patrimoniale 13

Commento allo Stato Patrimoniale 15

Prospetto di movimentazione delle immobilizzazioni 16

Conto economico ante ribaltamenti 22

Conto economico post ribaltamenti 23

Commento al Conto Economico 24

La presente nota di commento ai conti annuali separati 2025, di seguito "CAS" o "Conti Annuali Separati", è redatta ai sensi dell'art 12 della direttiva sulla separazione contabile Ministeriale del 9 settembre 2019, di seguito la "Direttiva Ministeriale" o la "Direttiva".

Il dipartimento del tesoro del Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'attuazione della riforma del sistema delle partecipazioni pubbliche ha adottato una direttiva sulla separazione contabile, che definisce le regole per la rendicontazione delle voci economiche e patrimoniali delle Società a controllo pubblico che svolgono attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme ad altre attività svolte in regime di economia di mercato. Nell'ambito dei 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) attribuiti alla Direzione VIII del Dipartimento del tesoro, individuata quale "Struttura di monitoraggio" con DM del 16 maggio 2017, il medesimo decreto (art. 15, comma 2) ha previsto l'adozione di direttive sulla separazione contabile e la verifica del loro rispetto, ivi compresa la relativa trasparenza.

Tutte le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice civile sono contenute nella Nota Integrativa del fascicolo di bilancio d'esercizio di AMIU Genova SpA al 31 dicembre 2025, che viene allegata alla presente e a cui si rimanda integralmente, per tutte le informazioni già ivi contenute. Queste note forniscono le ulteriori informazioni necessarie per comprendere i Conti Annuali Separati.

STRUTTURA E CONTENUTO DEI CONTI ANNUALI SEPARATI

La separazione contabile del bilancio dell'esercizio 2025 di Amiu Genova SpA, di seguito la "Società", è stata redatta in conformità alla Direttiva sulla separazione contabile ai fini MEF, pubblicata in data 9 settembre 2019 ai sensi dell'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, che le Società di cui all'art. 6, comma 1, sono tenute ad applicare in deroga all'obbligo di separazione societaria, di cui all'art. 8, comma 2-bis, della legge 10 ottobre 1990, n. 287.

La Società sulla base delle attività svolte non è obbligata alla presentazione dell'unbundling regolatorio contabile, sulla base della delibera dell'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente, in applicazione delle disposizioni di cui al Testo Integrato (Allegato A alla delibera n. 137 del 2016, TIUC) e del Manuale Regolatorio. Con la Delibera del 29 luglio 2025 n. 373/2025/R/RIF, l'Autorità ha introdotto le disposizioni in materia di **separazione contabile (unbundling)** per il settore dei rifiuti urbani, estendendo al comparto ambientale principi già applicati nei settori regolati dell'energia, del gas e del servizio idrico. La disciplina mira a garantire maggiore trasparenza nella rappresentazione dei costi e dei ricavi delle diverse attività del ciclo dei rifiuti, favorendo l'efficienza gestionale, la corretta determinazione delle tariffe tra attività regolate e non regolate. La delibera modifica e integra il Testo Integrato Unbundling Contabile (TIUC), prevedendo specifici obblighi di rendicontazione e separazione contabile per i gestori del servizio.

In ottemperanza all'articolo 8 della Direttiva, i Conti Annuali Separati, riservato all'Autorità, sono costituiti da:

a) Conto Economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

b) Conto Economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e

alle funzioni operative condivise;

c) Conti Economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

d) Stato Patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

e) Stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

f) Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

g) Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

h) Nota di commento dei conti annuali separati di cui alle precedenti lettere, da redigere in base a quanto previsto all'articolo 12.

I conti annuali sono sottoposti alla revisione contabile da parte di Deloitte & Touche SpA, soggetto a cui è demandata la revisione legale del bilancio separato e consolidato della Società.

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.

I conti annuali separati derivano dal bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2025 approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società in data 31/07/2026 che pertanto, le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice civile, coincidono nel totale con quelle del bilancio d'esercizio.

La società non ha rappresentato il dato comparativo, per maggiori dettagli in merito si rimanda alla presentazione del documento della separazione contabile 2024 pubblicato sul sito della Società.

CRITERI DI REDAZIONE

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

I criteri adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici e dai prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni sono ripartiti per attività, servizi comuni e funzioni operative condivise rispettano le disposizioni della Direttiva Ministeriale.

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 2025 e per l'illustrazione delle principali variazioni intervenute nel periodo a livello societario.

I principi contabili adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati sono i principi contabili italiani deliberati dall'Organismo Italiano di Contabilità, ossia i medesimi utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025 della Società approvato dal consiglio di amministrazione in data 31/07/2026, 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, COMPARTI, SERVIZI COMUNI E FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

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

L'art. 4 della Direttiva Ministeriale prevede un sistema di separazione e rendicontazione basato sulle seguenti unità amministrativo-contabili:

- **Attività:** è una fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata;
- **Comparto:** è un'unità logico-organizzativa che individua una aggregazione di valori economici e patrimoniali per destinazione più analitica di quanto previsto dalle Attività;
- **Funzioni Operativa Condivisa:** è una 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 del soggetto medesimo;
- **Servizio Comune:** è un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto riferite in generale all'intera impresa.

ATTIVITÀ E COMPARTI

Non essendo disponibile un manuale Regolatorio che definisce quali siano le attività legate alla redazione dei Conti Annuali Separati separazione contabile, la Società ha distinto le attività come segue:

- **Attività regolate** (definite come "attività MTR" o "Contratto di servizio"), come da definizione dei servizi regolati per i

gestori del servizio integrato dei rifiuti, come previsto dall'art.1 della delibera 363/21 di ARERA;

- Altre attività (definite come "altre attività"), che riguardano i servizi resi dalla Società esterni o esclusi dal metodo tariffario dei rifiuti.

Come previsto nell'art. 3 della direttiva sono stati individuati due comparti per ciascuna attività sopra descritta: "protetta" e "di libero mercato", al fine di impedire discriminazioni e trasferimenti incrociati di risorse tra le attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi e le altre attività svolte in regime di economia di mercato.

L'attività regolata o "attività MTR" accoglie nel comparto "protetta", per l'esercizio 2025, i costi e i ricavi inerenti alla gestione del servizio integrato dei rifiuti per i Comuni del Genovesato affidato *in house*. Quota parte dei ricavi relativi alla vendita di materiale e ai conferimenti a Scarpino, nonostante la natura di attività di libero mercato derivante dalla possibilità di scelta del cliente finale a cui vendere il materiale raccolto, sono stati allocati nelle attività MTR in quanto strettamente correlata ai costi d'esercizio di smaltimento e recupero del materiale raccolto nei comuni affidatari del servizio *in house,* inoltre, entrambe le poste hanno riconoscimento in TARI.

Non sono compresi la gestione della discarica Lotto 3 di Scarpino, in quanto questa genera un flusso autonomo di costi e ricavi di cui Amiu Genova, essendo proprietario della discarica stabilisce il prezzo al cancello sulla base dell'andamento dei prezzi di mercato.

L'attività regolata o "attività MTR" accoglie nel comparto "mercato", per natura i medesimi servizi resi ma affidati mediante procedura di gara d'appalto. Attualmente oltre ai Comuni di Recco e Uscio, sono stati affidati mediante gare anche i Comuni di Avegno, Bargagli, Bogliasco, Pieve Ligure e Sori.

Le "altre attività" accolgono nel comparto "protetta" le attività che riguardano i servizi affidati da enti pubblici in via diretta, mediante determina dirigenziale per servizi di natura pubblica, quali i servizi cimiteriali e DSFU, i servizi degli obitori all'interno degli ospedali comunali e gli appalti di messa in sicurezza delle discariche sul territorio nazionale.

Le "altre attività" accolgono nel comparto "mercato" quelle attività che generano flussi di ricavi autonomi di cui AMIU ha facoltà di definire il prezzo di vendita. Tra queste sono compresi i conferimenti nella discarica di Scarpino e la vendita di materiale da recupero della raccolta differenziata, esclusa la quota già compresa in "attività MTR – protetta" come specificato nel secondo paragrafo del capitolo.

SERVIZI COMUNI

I servizi comuni, ai sensi dell'art. 5 del Direttiva Ministeriale, e ferma restando la definizione di cui all'articolo 2, comma 1, lett. l), della presente Direttiva, rappresentano servizi comuni, ove presenti, quelli indicati nel seguente elenco:

a) *approvvigionamenti e acquisti;*
b) *trasporti e autoparco;*
c) *logistica e magazzini;*
d) *servizi immobiliari e facility management;*
e) *servizi informatici;*
f) *ricerca e sviluppo (Progetti Finanziati);*

g) *servizi di ingegneria e di costruzione;*

h) *servizi di telecomunicazione;*

i) *servizi amministrativi e finanziari;*

j) *organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;*

k) *servizi del personale e delle risorse umane.*

Sono stati individuati dalla Società tutti i Servizi Comuni individuati dalla Direttiva, in linea con l'esercizio 2024. Nell'esercizio 2025 sia il punto b) che quello g) non sono stati valorizzati in quanto non sono stati sostenuti costi legati all'attività in oggetto.

FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

Le funzioni operative condivise, ai sensi dell'art. 5 del Direttiva Ministeriale, e ferma restando la definizione di cui all'articolo 2, comma 1, lett. l), della presente Direttiva, ove presenti, quelli indicati nel seguente elenco:

a) *commerciale, di vendita e di gestione della clientela;*

b) *servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente;*

c) *servizi tecnici.*

Nella predisposizione dei conti annuali separati della Società relativi al bilancio d'esercizio 2025, in linea con il 2024, sono state individuate le seguenti funzioni operative condivise:

a) *funzione operativa condivisa di manutenzione e servizi tecnici.*

b) *Funzione operativa condivisa di gestione ordinaria della discarica di Scarpino.*

La voce (a) accoglie le voci patrimoniali ed economiche riferibili all'attività di manutenzione e servizi tecnici trasversali su più attività, in particolare questa è stata individuata nell'attività interna svolta dalla officina di manutenzione dei mezzi. Tale attività è trasversale su tutti i mezzi di proprietà e noleggio sia per le attività del contratto di servizio sia per i mezzi legati ad altri servizi.

La voce (b) accoglie le voci economiche riferibili all'attività di gestione ordinaria trasversali su più attività, in particolare questa è stata individuata nell'attività interna svolta dal personale operativo di Scarpino. Tale attività è trasversale sia per i ricavi da conferimenti dei Comuni rientranti nel contratto di servizio in house che per le attività commerciali verso terzi.

PROCEDURE E SISTEMI DI CONTABILITÀ ANALITICA E GESTIONALE

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

La società dispone del gestionale SAP, che consente di disporre di un sistema di contabilità analitica, sia per le poste economiche che le partite patrimoniali. Questo permette l'attribuzione diretta delle partite economiche e patrimoniali alle specifiche destinazioni contabili aziendali (centri di costo ed elementi WBS).

La società adotta il criterio di allocazione dei costi e dei ricavi attraverso il sistema degli elementi WBS, che permettono la registrazione dei fatti aziendali per destinazione tramite procedure formalizzate e verificabili atte alla rilevazione analitica consentendo un'attribuzione più puntuale rispetto a quanto si conseguirebbe con il solo utilizzo della contabilità generale.

Gli elementi WBS permettono alla società di avere una contabilità analitica maggiormente orientata alla ripartizione per

commessa, così come previsto dalle linee guida Arera di Unbundling contabile.

Rimangono invariati i criteri di ripartizione secondo i centri di costo.

Oltre agli elementi WBS e ai centri di costo, sono stati utilizzati i centri di profitto (Profit center), oggetti analitici che consentono di aggregare i centri di costo per natura di ricavo ripartendo le voci economiche e patrimoniali per direzione aziendale.

Ai fini della corretta e dettagliata attribuzione dei fatti aziendali in attività, funzione operativa condivisa e servizi comuni, la Società si è dotata di un sistema di contabilità analitica che consente rilevazioni specifiche non solo per natura ma anche per destinazione. Sebbene la gerarchia delle fonti individui nella contabilità generale lo strumento primario con il quale effettuare le attribuzioni alle singole attività e ai comparti individuati, si ritiene che l'utilizzo della contabilità analitica, integrata con la contabilità generale, consenta una più precisa rappresentazione dei risultati delle varie attività e comparti.

Nella costruzione degli schemi previsti nella Direttiva Ministeriale si è provveduto in via preliminare ad attribuire le poste di bilancio alle attività e successivamente queste sono state suddivise per comparto come illustrato nel capitolo "Attività e comparti".

Nella redazione dei Conti Annuali Separati è stata seguita la seguente procedura, nel rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative: è stata utilizzata in primis la contabilità analitica per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche attribuibili alle diverse attività, servizi comuni o funzioni operative condivise e, in secondo luogo, quando non vi era una specifica attribuzione per elemento WBS, centro di costo o profit center, è stata utilizzata la contabilità generale per l'attribuzione indiretta di tutte le poste economiche attribuibili alle diverse attività, servizi comuni o funzioni operative condivise e, ove previsti dagli schemi contabili di riferimento, ai diversi comparti di separazione contabile.

In analogia con quanto effettuato per le poste economiche, per l'attribuzione delle poste patrimoniali, la Società ha attribuito ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31 dicembre 2025) ad una singola attività o, in via residuale, ad un singolo servizio comune o ad una singola funzione operativa condivisa, eventulamente integrando tali informazioni con il risultato di analisi puntuali sulle singole registrazioni contabili (singoli documenti contabili) cosi come registrate nel sistema di contabilità generale. Dove non è stata possibile l'attribuzione diretta, la Società ha attribuito crediti e/o debiti operativi proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o ei costi a cui si riferiscono rilevabili per ogni singola attività, servizio comune e funzione operativa condivisa.

Per quanto concerne i dettagli per natura richiesti nei Conti Annuali Separati, tali informazioni, se non direttamente ricavabili dalle specifiche voci di Bilancio e/o dai singoli saldi dei conti contabili, sono state desunte dall'analisi puntuale delle singole registrazioni contabili cosi come presenti nel sistema di contabilità generale e analitica.

Le poste patrimoniali riferite al patrimonio netto ed economiche riferibili a voci tributarie, finanziarie e straordinarie non sono state attribuite alle specifiche attività svolte ma sono state esposte in un apposito prospetto "poste indivisibili".

NATURA DEI RIBALTAMENTI E DRIVER UTILIZZATI

[*in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 e,f, g della Direttiva Ministeriale*]

Si riporta che al fine della valorizzazione del contributo dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise allo svolgimento

delle attività della Società viene effettuato il ribaltamento delle poste economiche attribuite ai singoli servizi comuni e alle singole funzioni operative condivise sulle attività e, ove presenti negli schemi contabili di riferimento, sui compartila Società si è ispirata ai Cost Driver indicati dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico adottando i criteri che manifestassero una migliore rappresentazione. Il ribaltamento è stato effettuato con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, sull'A-B delle attività identificate.

La Società ha individuato e valorizzato i seguenti *driver* relativi ai servizi comuni, sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente. Eventuali differenze rispetto al 2024 sono commentate di seguito:

Servizi Comuni a – k	Driver utilizzati dalla Società
a) Approvvigionamenti e acquisti	Valore ordini e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività;
b) Trasporti e autoparco	Numero mezzi assegnati a ciascuna attività
c) Logistica e magazzini	Valore delle movimentazioni di magazzino (consumi) rilevati da ciascuna attività;
d) Servizi immobiliari e *facility management*	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
e) Servizi informatici	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
f) Ricerca e sviluppo (progetti finanziati)	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
g) Servizi di ingegneria e di costruzioni	Quantità dei rifiuti conferiti a Scarpino
h) Servizi di telecomunicazioni	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
i) Servizi amministrativi e finanziari	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
j) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
k) Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività

Servizio Comune A: Approvvigionamenti e acquisti

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Valore ordini e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività". La

valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune in oggetto alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* A scelto sono stati considerati gli ordini emessi dalla Società nell'esercizio 2025. Tali ordini vengono rilevati fin dall'origine nei sistemi aziendali in maniera diretta e preponderante alle singole attività, ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa.

Servizio Comune B: Trasporti e autoparco

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "numero dei mezzi assegnati a ciascuna attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* B scelto sono stati considerati il numero dei mezzi allocati sulla base della reportistica gestionale assegnati ad ogni dipendente e suddivisi per attività e comparto in base all'incidenza percentuale delle ore lavorate.

Si riporta che nell'esercizio 2025 il driver non è stato valorizzato nei prospetti economico finanziari.

Servizio Comune C: Logistica e magazzino

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Valore di movimentazioni di magazzino (consumi) rilevati da ciascuna attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* C scelto sono stati considerati i documenti dei prelievi di magazzino, registrati dalla Società nell'esercizio 2025. Tali prelievi vengono rilevati fin dall'origine nei sistemi aziendali in maniera diretta e preponderante alle singole attività, ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa.

Servizio Comune D: Servizi immobiliari e facility management

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* D scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune E: Servizi informatici

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. La Società beneficia trasversalmente dei servizi informatici, le dotazioni di pc sono esclusivamente a servizio degli impiegati, gli operai diversamente da altri mercati regolati dell'energy non sono dotati di pc; pertanto, non è possibile allocare direttamente alle attività sulla base del numero delle dotazioni.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* E scelto sono stati considerati i costi

della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune F: Ricerca e sviluppo (Progetti Finanziati)

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. La Società beneficia trasversalmente dei servizi di ricerca dell'ufficio qualità, la società sta implementando un processo di rendicontazione dei progetti in essere per attività, attualmente risulta migliore la ripartizione sulla base dei costi. Viene inteso in un concetto più ampio di tutti i progetti oggetto di finanziamento esterno.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* E scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune G: Servizi di ingegneria e di costruzione

Tra i *driver* disponibili è stato scelto "Quantità dei rifiuti conferiti per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. In particolare, i servizi sono a disposizione dell'attività collaterali alla discarica di Scarpino, pertanto si è ritenuto opportuno allocare il costo sulla base dei quantitativi conferiti.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* J scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Si riporta che nell'esercizio 2025 il driver non è stato valorizzato nei prospetti economico finanziari.

Servizio Comune H: Servizi di telecomunicazione

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. La Società beneficia trasversalmente dei servizi informatici, le dotazioni di telefoni sia fissi che mobili sono esclusivamente a servizio degli impiegati, gli operai diversamente da altri mercati regolati dell'energy non ne hanno necessità; pertanto, non è possibile allocare direttamente alle attività sulla base del numero delle dotazioni.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* H scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune I: Servizi amministrativi e finanziari

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* I scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune J: Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali

Tra i *driver* disponibili si sceglie il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* J scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune K: Servizi del Personale e delle risorse umane

Tra i *driver* disponibili si sceglie il *driver* "Numero di addetti per ciascuna attività". Tale valorizzazione è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* sopra riportato è stato considerato il tabulato del personale, operativo e non, al 31 dicembre 2025, con attribuzione diretta fin dall'origine alle singole attività, ai singoli comparti o ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa. Con tale procedimento è stato possibile determinare l'incidenza percentuale delle ore lavorate sulle singole attività, singoli comparti o singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa.

Funzioni operative condivise ("FOC")

La Società ha individuato e valorizzato i seguenti *Driver* relativi alle funzioni operative condivise, in linea con l'esercizio precedente:

FOC	Driver utilizzato dalla Società
l) Manutenzione e servizi tecnici	Totale delle ore di manutenzione di ciascun mezzo sulla base delle attività svolte.
g) Gestione ordinaria della discarica di Scarpino	Totale dei ricavi protetti e verso terzi dei conferimenti in discarica.

FOC L: Manutenzione e servizi tecnici

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Totale delle ore di manutenzione dei mezzi disponibili".

La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo della funzione operativa condivisa alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* L sono stati considerate le ore di manutenzione dedicate all'attività del mezzo, operativo e non, estratte nel gestionale al 31 dicembre 2025 attribuite direttamente fin dall'origine alle singole attività, ai singoli comparti o ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa. Il cambiamento rispetto all'esercizio precedente è frutto di una migliore attribuzione all'attività specifica del costo dedicato.

FOC G: Gestione ordinaria della discarica di Scarpino

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Totale del fatturato dei conferimenti in discarica".

La posta è stata introdotta nel corso del 2022, al fine di dare una migliore rappresentazione, più completa ed esaustiva, dell'attribuzione del costo della funzione operativa condivisa alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* scelto sono stati considerati i valori monetari in euro dei ricavi da conferimenti in discarica estratti dal gestionale al 31 dicembre 2025 attribuiti direttamente fin dall'origine alle singole attività, ai singoli comparti o ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa.

VALORIZZAZIONE DELLE TRANSAZIONI INTERNE

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

Nel corso dell'esercizio 2025, AMIU Genova non ha rilevato transazioni interne tra attività, servizi comuni e funzioni operative condivise.

DETTAGLI DELLE SINGOLE VOCI

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

Di seguito riportati il commento agli schemi patrimoniali ed economici della separazione contabile del bilancio civilistico di AMIU Genova SpA chiuso al 31 dicembre 2025.

STATO PATRIMONIALE

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2025	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
ATTIVITA'						
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovu	0					
B) Immobilizzazioni						
I - Immobilizzazioni immateriali						
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	611.610	0	166.665	0	444.945	0
7) altre	2.738.783	975.378	1.103.426	0	659.979	0
Totale	3.350.393	975.378	1.270.092	0	1.104.924	0
II - Immobilizzazioni materiali						
1) terreni e fabbricati	39.585.118	1.725.517	32.810.645	109.160	4.939.797	-
2) impianti e macchinari	25.653.610	519.605	11.980.102	647.393	12.506.510	-
3) attrezzature industriali e commerciali	513.368	-	51.031	4.722	457.615	-
4) altri beni	37.633.160	130.920	28.687.202	2.620.151	6.194.886	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti	9.219.483	-	4.417.051	-	3.583.182	1.219.250
Totale	112.604.739	2.376.042	77.946.031	3.381.425	27.681.990	1.219.250
III - Immobilizzazioni finanziarie						
1) Partecipazioni in:						
a) imprese controllate	289.755					289.755
b) imprese collegate	0					0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-					
d bis) altre imprese	11.701					11.701
Totale	301.456	-	-	-	-	301.456,00
Totale immobilizzazioni	**116.256.588**	**3.351.420**	**79.216.123**	**3.381.425**	**28.786.913**	**1.520.706**
C) Attivo circolante						
I Rimanenze						
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.906.784	98.096	673.255	3.972.482	162.952	
Totale	**4.906.784**	**98.096**	**673.255**	**3.972.482**	**162.952**	**0**
II Crediti :						
1) Verso utenti e clienti						
a) correnti	13.949.508	5.046.430	7.516.682		87.271	1.299.125
b) scadenti oltre l'anno	3.442.490	2.943.183	499.307			
2) Verso imprese controllate	895.325		895.325			
3) Verso imprese collegate	3.004		3.004			
4) Verso controllanti						
a) correnti	21.179.250	1.178.699	20.000.551			
b) scadenti oltre l'anno	95.954.362	568.800	95.385.562			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllan	145.127	145.127				
5 bis) Crediti tributari						
a) correnti	843.558					843.558
b) scadenti oltre l'anno	107.461					107.461
5 ter) Crediti imposte anticipate						
a) correnti	828.274					828.274
5 quater) Crediti verso altri						
a) correnti	5.022.937	327.025	31.703	294.147	4.252.731	117.331
b) scadenti oltre l'anno	5.257.356					5.257.356
Totale	147.628.651	10.209.264	124.332.134	294.147	4.340.002	8.453.105
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni						
6) altri titoli	6.834.015					6.834.015
Totale	6.834.015	0	0	0	0	6.834.015
IV Disponibilità liquide						
1) Depositi bancari e postali	12.982.658					12.982.658
3) Denaro e valori in cassa	8.747					8.747
Totale	12.991.405	0	0	0	0	12.991.405
Totale attivo circolante	**172.360.855**	**10.307.359**	**125.005.388**	**4.266.629**	**4.502.955**	**28.278.524**
D) Ratei e risconti attivi	4.325.226	-	3.062.299	943.468	319.459	0
Totale	**4.325.226**	**0**	**3.062.299**	**943.468**	**319.459**	**0**
TOTALE ATTIVO	292.942.669	13.658.779	207.283.809	8.591.523	33.609.327	29.799.230

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE		2025	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
P A S S I V I T A '							
A) Patrimonio Netto							
I Capitale Sociale		14.405.276					14.405.276
II Riserva da sovraprezzo delle azioni		1.283.012					1.283.012
III Riserve di rivalutazione		-					-
IV Riserva legale		421.635					421.635
V Riserve statutarie		0					0
VI Altre riserve, distintamente indicate		0					0
d) Riserva straordinaria		1.296.159					1.296.159
e) Riserva avanzo di fusione		232.839					232.839
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	2.050					-2.050
VIII Utili (perdite) riportate a nuovo		2.751.712					2.751.712
IX Utile (perdita) dell'esercizio		11.739					11.739
X Riserva negativa per azioni proprie		-892.519					-892.519
	Totale	**19.507.803**					**19.507.803**
B) Fondi per rischi e oneri							
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		-					-
2) Per imposte anche differite		21.704					21.704
3) strumenti finanziari derivati passivi		2.050					2.050
4) Altri fondi		126.339.005	10.500	123.422.290	189.830	2.716.385	0
	Totale	**126.362.759**	**10.500**	**123.422.290**	**189.830**	**2.716.385**	**23.754**
Fondo conguagli tariffari							
Fondo ripristino beni di terzi							
Fondo manutenzione beni devolvibili							
Fondo manutenzioni cicliche						1.956.716	
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						759.669	
Altri fondi per rischi e oneri			10.500	123.422.290	189.830		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		**14.990.050**	**424.892**	**11.516.334**	**1.252.957**	**1.795.866**	**0**
			3%	77%	8%	12%	0%
D) Debiti:							
1) Obbligazioni							
a) scadenti entro l'anno		509.425					509.425
b) scadenti oltre l'anno		4.056.072					4.056.072
4) Verso banche							
a) correnti		8.490.827					8.490.827
b) scadenti oltre l'anno		40.025.933					40.025.933
7) Verso fornitori		31.633.667	1.376.063	20.598.105	6.409.014	3.250.486	
			4%	65%	20%	10%	
9) Verso imprese controllate		2.669.675		2.669.675			
11) Verso controllanti							
a) scadenti entro l'anno		1.039.902		1.039.902			
b) scadenti oltre l'anno		825.656		825.656			
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		12.000				12.000	
12) Debiti tributari		1.536.919					1.536.919
13) Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale		6.203.124	175.827	4.765.645	518.494	743.158	0
14) Altri debiti		7.992.251	194.296	5.266.213	572.955	821.217	1.137.570
	Totale	**104.995.451**	**1.746.186**	**35.165.196**	**7.500.463**	**4.826.861**	**55.756.746**
E) Ratei e risconti passivi		27.086.605	195.793	6.850.058	0	17.182.627	2.858.127
	Totale	**27.086.605**	**195.793**	**6.850.058**	**0**	**17.182.627**	**2.858.127**
T O T A L E P A S S I V O		**292.942.668**	**2.377.371**	**176.953.878**	**8.943.250**	**26.521.740**	**78.146.431**

COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE

[*in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i, j della Direttiva Ministeriale*]

Attivo Fisso

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE		2025	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
ATTIVITA'							
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovu		0					
B) Immobilizzazioni							
I - Immobilizzazioni immateriali							
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		611.610	0	166.665	0	444.945	0
7) altre		2.738.783	975.378	1.103.426	0	659.979	0
	Totale	3.350.393	975.378	1.270.092	0	1.104.924	0
II - Immobilizzazioni materiali							
1) terreni e fabbricati		39.585.118	1.725.517	32.810.645	109.160	4.939.797	-
2) impianti e macchinari		25.653.610	519.605	11.980.102	647.393	12.506.510	-
3) attrezzature industriali e commerciali		513.368	-	51.031	4.722	457.615	-
4) altri beni		37.633.160	130.920	28.687.202	2.620.151	6.194.886	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti		9.219.483	-	4.417.051	-	3.583.182	1.219.250
	Totale	112.604.739	2.376.042	77.946.031	3.381.425	27.681.990	1.219.250
III - Immobilizzazioni finanziarie							
1) Partecipazioni in:							
a) imprese controllate		289.755					289.755
b) imprese collegate		0					0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		-					
d bis) altre imprese		11.701					11.701
	Totale	301.456	-	-	-	-	301.456,00
Totale immobilizzazioni		**116.256.588**	**3.351.420**	**79.216.123**	**3.381.425**	**28.786.913**	**1.520.706**

Immobilizzazioni immateriali

Altre Attività: il saldo accoglie principalmente i lavori realizzati nell'immobile in locazione sito in Via San Felice derivante dall'operazione di fusione per incorporazione della società AMIU Bonifiche.

Attività MTR: il saldo accoglie principalmente le migliorie sui beni di terzi, in particolare i lavori realizzati negli Ecopunti e nei centri di raccolta di proprietà di terzi, e gli investimenti in software relativi alla gestione della tariffa.

Servizi Comuni: il saldo accoglie principalmente i software gestionali allocati al servizio comune "servizi informatici" e gli interventi realizzati nelle sedi aziendali amministrative di proprietà di terzi, suddivise tra finanziate da terzi alla voce "Ricerca e Sviluppo" e finanziate con mezzi propri alla voce "Servizi immob. e facility management".

Immobilizzazioni materiali

Altre attività: I "Terreni e Fabbricati" accolgono l'area di Carpenara e la Piscina Groppallo. La voce degli impianti accoglie gli investimenti non riconosciuti in TARI della Discarica di Scarpino, in particolare le opere legate al lotto S1 e S2 realizzate e ancora in essere.

Attività MTR: I Terreni e fabbricati accolgono principalmente l'opera realizzata della strada di Scarpino per un valore complessivo di 16,8 milioni, quasi complessivamente coperto da un contributo regionale, l'acquisto avvenuto a giugno del 2020 del fabbricato dell'impianto di Sardorella, per 7,7 milioni di euro, il fabbricato di Via Dalmazia dedicato all'operatività del servizio per complessivi 3 milioni di euro, e l'immobile di Corso Perrone. La voce degli impianti accoglie principalmente la realizzazione del Lotto 3 dell'invaso nuovo della discarica di Scarpino. La voce altri beni accoglie gli assets strumentali alla realizzazione del servizio, in particolare gli automezzi, i contenitori e le attrezzature strumentali.

L'incremento del periodo è principalmente riconducibile all' investimento di 1,06 milioni relativo alla realizzazione dell'impianto di trattamento ingombranti presso la Discarica di Scarpino.

Servizi Comuni: La voce fabbricati accoglie principalmente l'edificio di proprietà sito in via D'annunzio 27, sede legale ed amministrativa allocata ai servizi comuni "Servizi immob. e facility management" e tutti gli investimenti finanziati da terzi alla voce "Ricerca e Sviluppo"

Funzioni operative condivise: Accolgono principalmente la strumentazione per le officine

Immobilizzazioni finanziarie

Data la natura finanziaria sono state allocate alle poste indivisibili.

PROSPETTO DI MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

In allegato alla lettera f) il prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.

Si riporta anche il prospetto di movimentazione delle immobilizzazioni alla lettera g) dove vengono ribaltati sulle attività i cespiti legati ai servizi comuni e funzioni operative condivise.

Attivo circolante

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE		2025	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
ATTIVITA'							
C) Attivo circolante							
I Rimanenze							
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		4.906.784	98.096	673.255	3.972.482	162.952	
	Totale	**4.906.784**	**98.096**	**673.255**	**3.972.482**	**162.952**	**0**
II Crediti :							
1) Verso utenti e clienti							
a) correnti		13.949.508	5.046.430	7.516.682		87.271	1.299.125
b) scadenti oltre l'anno		3.442.490	2.943.183	499.307			
2) Verso imprese controllate		895.325		895.325			
3) Verso imprese collegate		3.004		3.004			
4) Verso controllanti							
a) correnti		21.179.250	1.178.699	20.000.551			
b) scadenti oltre l'anno		95.954.362	568.800	95.385.562			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllan		145.127	145.127				
5 bis) Crediti tributari							
a) correnti		843.558					843.558
b) scadenti oltre l'anno		107.461					107.461
5 ter) Crediti imposte anticipate							
a) correnti		828.274					828.274
5 quater) Crediti verso altri							
a) correnti		5.022.937	327.025	31.703	294.147	4.252.731	117.331
b) scadenti oltre l'anno		5.257.356					5.257.356
	Totale	147.628.651	10.209.264	124.332.134	294.147	4.340.002	8.453.105

I) Rimanenze

Le voci relative al magazzino sono state allocate in via indiretta sulla base della ponderazione dei consumi dell'esercizio in corso.

Il fondo svalutazione magazzino è stato proporzionato sulla base della ponderazione del valore dei beni a magazzino allocati alle singole attività, servizi comuni e funzioni operative condivise.

II) Crediti

La voce dei crediti è stata allocata in via diretta sulla base della natura del servizio reso per il quale il credito nei confronti del cliente è emerso.

Altre attività: Sono compresi i crediti relativi alle attività esterne, in particolare i crediti commerciali per i servizi di conferimento a Scarpino dei clienti terzi, esclusa la componente dei crediti correlati ai ricavi per il rientro a Scarpino dei rifiuti trattati in impianti terzi ma di provenienza dei Comuni in cui la società è affidataria del servizio in house. La voce a lungo accoglie i piani di rientro, rateizzati ai clienti. Non vi sono crediti di natura finanziaria.

Attività MTR: Sono compresi i crediti commerciali verso i Comuni affidatari del servizio integrato dei rifiuti comprese le fatture da emettere per i conguagli regolatori. I servizi concessi alle Società del gruppo sono inerenti a servizi regolati.

Servizi Comuni: I principali crediti riguardano le voci inerenti ai crediti verso il personale per le attività di formazione.

Poste indivisibili: Riguardano i crediti di natura finanziaria e tributaria. Nella voce altri crediti classificati a lungo sono compresi i

versamenti fatti per i depositi cauzionali versati a città Metropolitana per i lavori nella discarica di Scarpino per un valore complessivo di 5.257 mila euro, classificati in tale attività in quanto valutate come poste di natura finanziaria.

I crediti tributari data la loro natura sono stati interamente allocati alle poste indivisibili.

Il fondo svalutazione crediti è stato allocato sulla base della natura del credito di riferimento, in particolare 12 milioni di euro sono stati allocati alla TARI, la restante quota è stata imputata ai crediti verso clienti terzi, ripartito sulla base della natura dei crediti.

IV) Disponibilità liquide

Essendo di natura finanziaria sono state allocate alla voce poste indivisibili.

D) Ratei e Risconti attivi

Attività MTR: Sono compresi i risconti economici delle polizze fideiussorie pagate in via anticipata. Si tratta di assicurazioni che risultano coperte dal fondo Golder.

Servizi Comuni: Sono compresi i risconti economici dei buoni pasto pagati in via anticipata.

Funzioni operative condivise: Sono compresi i risconti economici dei premi assicurativi pagati in via anticipata principalmente per le assicurazioni dei mezzi.

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2025	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
P A S S I V I T A '						
A) Patrimonio Netto						
I Capitale Sociale	14.405.276					14.405.276
II Riserva da sovraprezzo delle azioni	1.283.012					1.283.012
III Riserve di rivalutazione	-					-
IV Riserva legale	421.635					421.635
V Riserve statutarie	0					0
VI Altre riserve, distintamente indicate	0					0
d) Riserva straordinaria	1.296.159					1.296.159
e) Riserva avanzo di fusione	232.839					232.839
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanz	- 2.050				-	2.050,23
VIII Utili (perdite) riportate a nuovo	2.751.712					2.751.712
IX Utile (perdita) dell'esercizio	11.739					11.739
X Riserva negativa per azioni proprie	-892.519					-892.519
Totale	**19.507.803**					**19.507.803**
B) Fondi per rischi e oneri						
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-					-
2) Per imposte anche differite	21.704					21.704
3) strumenti finanziari derivati passivi	2.050					2.050
4) Altri fondi	126.339.005	10.500	123.422.290	189.830	2.716.385	0
Totale	**126.362.759**	**10.500**	**123.422.290**	**189.830**	**2.716.385**	**23.754**
Fondo conguagli tariffari						
Fondo ripristino beni di terzi						
Fondo manutenzione beni devolvibili						
Fondo manutenzioni cicliche					1.956.716	
ıtenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto						
Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà						
Fondo rischi per cause in corso					759.669	
Altri fondi per rischi e oneri		10.500	123.422.290	189.830		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subord	**14.990.050**	**424.892**	**11.516.334**	**1.252.957**	**1.795.866**	**0**

A) Patrimonio Netto

Le voci di patrimonio netto sono state allocate alle poste indivisibili.

B) Fondi rischi e oneri

I fondi legati agli oneri del personale, pari a 0,8 milioni di euro, sono stati attribuiti alla voce servizi HR, nel dettaglio questi fanno riferimento ai fondi del bilancio civilistico denominati: “Fondo accertamento debiti vs. il Personale”, “Contenzioso INPDAP” e “Fondo rischi responsabilità solidale”.

Altre attività: Accoglie il fondo liquidazione SATER.

Attività MTR: Accoglie principalmente il fondo definito sulla base della perizia asseverata per le opere del post mortem delle discariche di Scarpino, pari a 120 milioni di euro facente parte del fondo civilistico “Fondi oneri post chiusura discariche”. Sono inoltre compresi nella voce i seguenti fondi civilistici: “Fondo recupero ambientale” per complessivi 3,7 mln di euro.

Funzioni operative condivise: La principale voce accoglie il Fondo “manutenzione programmata”, quanto principalmente dedicato alle manutenzioni periodiche dedicate agli automezzi, come illustrato nel capitolo delle “funzioni operative condivise” è trasversale alle manutenzioni realizzate dall’officina su tutti gli automezzi a noleggio e di proprietà della società destinati principalmente alle attività del contratto di servizio e in via residuale anche alle altre attività quali ad esempio la pulizia delle caditoie.

Inoltre, vengono indicati i fondi per i potenziali rischi non coperti da assicurazioni per danni verso terzi causati dai mezzi in servizio, nel bilancio separato della società definiti quali “Fondo assicurazione”.

C) Trattamento di fine rapporto

Il TFR è stato allocato pro quota sulla base della ponderazione del costo a Conto Economico del bilancio 2025 per ciascuna delle attività sulla base del costo del personale.

Debiti

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2025	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
P A S S I V I T A '						
D) Debiti:						
1) Obbligazioni						
a) scadenti entro l'anno	509.425					509.425
b) scadenti oltre l'anno	4.056.072					4.056.072
4) Verso banche						
a) correnti	8.490.827					8.490.827
b) scadenti oltre l'anno	40.025.933					40.025.933
7) Verso fornitori	31.633.667	1.376.063	20.598.105	6.409.014	3.250.486	
		4%	65%	20%	10%	
9) Verso imprese controllate	2.669.675		2.669.675			
11) Verso controllanti						
a) scadenti entro l'anno	1.039.902		1.039.902			
b) scadenti oltre l'anno	825.656		825.656			
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	12.000				12.000	
12) Debiti tributari	1.536.919					1.536.919
13) Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.203.124	175.827	4.765.645	518.494	743.158	0
14) Altri debiti	7.992.251	194.296	5.266.213	572.955	821.217	1.137.570
Totale	**104.995.451**	**1.746.186**	**35.165.196**	**7.500.463**	**4.826.861**	**55.756.746**
E) Ratei e risconti passivi	27.086.605	195.793	6.850.058	0	17.182.627	2.858.127
Totale	**27.086.605**	**195.793**	**6.850.058**	**0**	**17.182.627**	**2.858.127**

D) Debiti

I debiti di natura finanziaria sono stati allocati alle poste indivisibili, in particolare il prestito obbligazionario propedeutico all’investimento del Fabbricato di Sardorella, e ai finanziamenti verso istituti bancari. I debiti di natura tributaria per loro natura sono stati allocati alle poste indivisibili.

I debiti commerciali, non potendo essere allocati direttamente, sono stati pro quota allocati sulla base del peso dei costi attribuiti a ciascuna attività, servizio comune e funzione operativa condivisa come da bilancio 2025.

I debiti verso le società del gruppo sono stati allocati direttamente alle attività regolate sulla base dei servizi richiesti alle Società del gruppo in quanto inerenti a servizi rientranti nel perimetro MTR.

I Debiti verso istituti previdenziali, e i debiti verso il personale (I ratei del personale, in particolare gli stanziamenti per le ferie non godute maturate negli esercizi precedenti, per i bonus da erogare) sono stato allocati pro quota sulla base della ponderazione del costo a Conto Economico del bilancio 2025 per ciascuna delle attività sulla base del costo del personale.

Gli altri debiti principalmente sono riconducibili a poste legate al personale; pertanto, è stato utilizzato il medesimo driver di ripartizione utilizzato per il fondo TFR. La restante parte, allocata alle poste indivisibili accoglie la quota a debito dei crediti TIA anni pregressi, relativa alla componente Addizionale Provinciale da liquidare a seguito dell'incasso dal cliente finale, allocata in tale voce in quando componente di natura tributaria.

D) Ratei e Risconti passivi

Altre attività: Sono compresi i risconti passivi dei ricavi per contributi europei ricevuti

Attività MTR: Sono compresi i risconti economici dei contributi in conto capitale per investimenti realizzati su cespiti legati al servizio.

Servizi comuni: Sono compresi i risconti passivi dei ricavi per contributi europei ricevuti.

Nelle poste indivisibili sono allocati i risconti passivi dedicati ai finanziamenti di natura tributaria, tra questi i principali sono gli investimenti promossi dall'industria 4.0.

CONTO ECONOMICO ANTE RIBALTAMENTI

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	2025	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1 - Ricavi						
a) Delle vendite e delle prestazioni						
a1 - Ricavi per servizi integrati della gestione rifiuti	160.204.237	-	160.204.237	-	-	-
a2 - Ricavi per servizi diversi Comune Ge	769.330	769.330	-	-	-	-
a2.1 - Servizi Cimiteriali	1.315.964	1.315.964	-	-	-	-
a3 - Ricavi per conferimenti e RD	18.833.060	2.860.472	15.972.588	- 0	-	-
a4 - Ricavi per prestazioni diverse	3.077.639	3.077.639	-	-	-	-
a5 - Ricavi per vendite verso società del gruppo	680.882	-	680.882	-	-	-
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	184.881.112	8.023.404	176.857.708	0	0	0
4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.600.996	-	3.563.724	1.428.710	608.562	-
5 - Altri ricavi e proventi						
a1 - proventi e ricavi diversi	79.281.158	848.689	76.285.689	948.814	524.399	673.567
a2 - rimborsi e recuperi diversi	3.904.951	27.766	269.998	640.514	1.155.612	1.811.061
c - contributi in conto esercizio	243.740	-	35.490	16.400	191.850	-
d - contributi in conto capitale	3.244.323	47.841	681.220	2.047.383	467.879	-
5 - Altri ricavi e proventi	86.674.172	924.296	77.272.397	3.653.110	2.339.740	2.484.628
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**277.156.280** 0	**8.947.701**	**257.693.829**	**5.081.820**	**2.948.302**	**2.484.628**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.	10.185.831	427.309	1.226.486	8.235.181	296.854	-
		4,2%	12,0%	80,8%	2,9%	
7 - Per servizi	69.344.209	3.480.227	51.969.354	5.823.471	8.071.157	-
8 - Per godimento di beni di terzi	6.461.226	27.439	1.984.962	4.109.026	339.799	-
9 - Per il personale						
a - salari e stipendi	65.445.909	1.848.594	49.878.937	5.459.010	8.259.367	-
b - oneri sociali	22.365.630	635.017	17.503.785	1.884.014	2.342.813	-
c - trattamento di fine rapporto	4.999.351	147.193	3.922.931	414.870	514.357	-
e - altri costi	2.982	1	18	40	2.923	-
9 - Per il personale	92.813.872	2.630.806	71.305.672	7.757.934	11.119.461	-
		2,8%	76,8%	8,4%	12,0%	
10 - Ammortamenti e svalutazioni						
a - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	818.853	90.981	236.324	-	491.548	-
b - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.381.088	306.882	10.775.602	315.139	2.983.465	-
c - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-					
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	15.199.941	397.863	11.011.926	315.139	3.475.013	-
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	124.965	3.003	13.307	107.763	892	-
12 - Accantonamenti per rischi	47.740	-	-	-	47.740	-
13 - Altri accantonamenti	78.024.765	-	78.024.765	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	4.421.837	363.477	909.533	114.885	384.487	2.649.455
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	**276.624.386**	**7.330.124**	**216.446.006**	**26.463.399**	**23.735.403**	**2.649.455**
Totale costi operativi	**85.991.266**	**3.934.975**	**55.180.802**	**18.167.678**	**8.707.811**	**0**
		4,6%	64,2%	21,1%	10,1%	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**531.894** 0	**1.617.577**	**41.247.824**	**-21.381.578**	**-20.787.101**	**-164.827**

CONTO ECONOMICO POST RIBALTAMENTI

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	2025	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste Indivisibili
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1 - Ricavi						
a) Delle vendite e delle prestazioni						
a1 - Ricavi per servizi integrati della gestione rifiuti	160.204.237	-	160.204.237	-	-	-
a2 - Ricavi per servizi diversi Comune Ge	769.330	769.330	-	-	-	-
a2.1 - Servizi Cimiteriali	1.315.964	1.315.964	-	-	-	-
a3 - Ricavi per conferimenti e RD	18.833.060	2.860.472	15.972.588	- 0	-	-
a4 - Ricavi per prestazioni diverse	3.077.639	3.077.639	-	-	-	-
a5 - Ricavi per vendite verso società del gruppo	680.882	-	680.882	-	-	-
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	184.881.112	8.023.404	176.857.708	0	0	0
4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.600.996	-	3.563.724	1.428.710	608.562	-
5 - Altri ricavi e proventi						
a1 - proventi e ricavi diversi	79.281.158	848.689	76.285.689	948.814	524.399	673.567
a2 - rimborsi e recuperi diversi	3.904.951	27.766	269.998	640.514	1.155.612	1.811.061
c - contributi in conto esercizio	243.740	-	35.490	16.400	191.850	-
d - contributi in conto capitale	3.244.323	47.841	681.220	2.047.383	467.879	-
5 - Altri ricavi e proventi	86.674.172	924.296	77.272.397	3.653.110	2.339.740	2.484.628
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**277.156.280**	**8.947.701**	**257.693.829**	**5.081.820**	**2.948.302**	**2.484.628**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.	10.185.831	427.309	1.226.486	8.235.181	296.854	-
		4,2%	12,0%	80,8%	2,9%	
7 - Per servizi	69.344.209	3.480.227	51.969.354	5.823.471	8.071.157	-
8 - Per godimento di beni di terzi	6.461.226	27.439	1.984.962	4.109.026	339.799	-
9 - Per il personale						
a - salari e stipendi	65.445.909	1.848.594	49.878.937	5.459.010	8.259.367	-
b - oneri sociali	22.365.630	635.017	17.503.785	1.884.014	2.342.813	-
c - trattamento di fine rapporto	4.999.351	147.193	3.922.931	414.870	514.357	-
e - altri costi	2.982	1	18	40	2.923	-
9 - Per il personale	92.813.872	2.630.806	71.305.672	7.757.934	11.119.461	-
10 - Ammortamenti e svalutazioni						
a - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	818.853	90.981	236.324	-	491.548	-
b - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.381.088	306.882	10.775.602	315.139	2.983.465	-
c - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-					
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	15.199.941	397.863	11.011.926	315.139	3.475.013	-
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	124.965	3.003	13.307	107.763	892	-
12 - Accantonamenti per rischi	47.740	-	-	-	47.740	-
13 - Altri accantonamenti	78.024.765	-	78.024.765	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	4.421.837	363.477	909.533	114.885	384.487	2.649.455
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	**276.624.386**	**7.330.124**	**216.446.006**	**26.463.399**	**23.735.403**	**2.649.455**
Totale costi operativi	**85.991.266**	**3.934.975**	**55.180.802**	**18.167.678**	**8.707.811**	**0**
		4,6%	64,2%	21,1%	10,1%	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**531.894 0**	**1.617.577**	**41.247.824**	**-21.381.578**	**-20.787.101**	**-164.827**
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15 - Proventi da partecipazioni						
a - da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0					
b - da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0					
c - da titoli iscritti nell'attivo circolante c	0					
da controllate	901.098	-	-	-	-	901.098
16 - Altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti						
da controllanti	572.423	-	-	-	-	572.423
da altri	117.475	-	-	-	-	117.476
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	**689.898 0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**689.899**
17 - Altri oneri finanziari	2.780.669	-	-	-	-	2.780.669
TOTALE ONERI FINANZIARI	2.780.669	**0**	**0**	**0**	**0**	**2.780.669**
17 Bis - Utili e perdite su cambi	0					0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-1.189.673 0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1.189.673**
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE						
19 - Svalutazioni		-	-	-	-	-
a - di partecipazioni	0	-	-	-	-	-
TOTALE DELLE RETTIFICHE	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**-657.779 0**	**1.617.577**	**41.247.824**	**-21.381.578**	**-20.787.101**	**-1.354.499**
20 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO:						
IRES	827.792	-	-	-	-	827.792
IRAP	-158.274	-	-	-	-	- 158.274
UTILE / (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**11.739**	**1.617.577**	**41.247.824**	**-21.381.578**	**-20.787.101**	**-684.981**

COSTI ATTRIBUITI DALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE			
Discarica di Scarpino		534.364	3.928.302
Manutenzione e servizi tecnici		478.956	16.439.956
Totale costi attribuiti dalle funzioni operative condivise		1.013.320	20.368.258

COSTI ATTRIBUITI DAI SERVIZI COMUNI			
Approvvigionamenti e acquisti		33.223	973.390
Trasporti e autoparco		-	-
Logistica e magazzini		20.226	1.178.787
Servizi immobiliari e facility management		421.238	5.907.090
Servizi informatici		203.619	2.855.384
Ricerca e sviluppo		231.150	3.241.452
Servizi di telecomunicazione		1.101	15.441
Servizi amministrativi e finanziari		15.172	212.762
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali		160.711	2.253.682
Servizi del personale e delle risorse umane		176.728	2.885.943
Totale costi attribuiti dai servizi comuni		1.263.169	19.523.932

TOTALE COSTI INDIRETTI		2.276.489	39.892.191
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO post ribaltamenti		- 658.912	1.355.633

COMMENTO AL CONTO ECONOMICO

[*in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i, j della Direttiva Ministeriale*]

Valore della produzione

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Altre attività: Vengono accolti i ricavi legati ad attività rese al di fuori dei contratti di servizio legati al servizio integrato dei rifiuti urbani. In particolare, vi sono euro 1,3 milioni per servizi resi al comune di Genova quali la gestione della divisione funeraria e 0,7 milioni di euro per attività esterne al contratto di servizi. I ricavi alla voce A3 sono composti da 2,5 milioni di euro di ricavi per l'entrata di privati a Scarpino e la restante quota interessa i ricavi da parte dei comuni non rientranti negli affidamenti dei contratti di servizio pertanto sono state allocate nel comparto libero mercato.

I ricavi della voce A4) accolgono i ricavi da prestazioni diverse in particolare, i ricavi derivanti dai lavori di bonifica delle discariche sul territorio nazionale, per un totale di 2,1 milioni e la voce riguardante i 520 mila euro correlabili ai ricavi da royalties di energia. La scelta di imputare tale componente di ricavo nella voce "altre attività, libero mercato", è stata valutata in quanto il gestore ha negoziato con la controparte il valore di vendita dell'energia prodotta nella discarica di proprietà e tale ricavo è generato dal diritto svincolato dal contratto di servizio. In analogia con quanto descritto precedentemente, vi sono compresi anche la componente di ricavi derivanti le attività commerciali per servizi al cittadino e utenze non-domestiche, per attività di rimozione amianto e servizi di smaltimento.

Attività MTR: Principale componente riguarda il valore del corrispettivo per il Contratto di Servizio per i comuni affidatari in house, tale componente è definita sulla base delle risultanze dei Piano Economico Finanziario dell'anno di competenza attualmente già validate dall'ente competente. Nella voce è compresa anche la quota delle fatture da emettere per il riallineamento della tari approvata, come descritto nel fascicolo di bilancio 2025.

I ricavi della voce A3 sono i ricavi per conferimenti dei rifiuti indifferenziati e differenziati, tale componente di ricavo è legata alle attività del contratto di servizio in quanto correlata ai quantitativi dei rifiuti raccolti nei comuni per i quali Amiu Genova è affidatario del servizio in house.

A5) Altri ricavi e proventi

Altre attività: La quota inerente ai ricavi per le attività protette riguarda i ricavi accessori legati a contratti con clienti terzi.

Attività MTR: La voce attività regolate accoglie principalmente i contributi in conto capitale dei cespiti legati al servizio. La quota inerente ai ricavi per le attività protette riguarda i rimborsi ricevuti per le attività del servizio. La voce accoglie, inoltre, l'importo di 75 milioni quale aggiornamento della perizia Golder per i lavori presso la discarica di Scarpino.

Funzioni operative condivise: Accoglie principalmente le plusvalenze legate all'alienazioni dei cespiti dell'esercizio.

Servizi Comuni: per complessivi 2,3 milioni di euro, composti principalmente dai contributi in conto esercizio e in conto capitale e dai rimborsi penalità a fornitori e legali.

Poste indivisibili: in coerenza con il correlato costo, la voce accoglie la componente dell'ecotassa considerata quale tributo disciplinato dal TUIR di cui la Società è sostituto di imposta in quanto lo incassa dal cliente e lo versa alla Regione.

costi della produzione

B6) costi per materie prime

La Società rispetto allo scorso anno, grazie anche al nuovo gestionale, è riuscita ad allocare direttamente alle attività i costi legati alle materie prime privilegiando l'allocazione diretta rispetto all'allocazione ai servizi comuni.

Altre attività: la componente legata alle materie prime accoglie i costi per le dotazioni necessarie ai servizi resi.

Attività MTR: la componente legata alle materie prime accoglie i costi per le dotazioni necessarie ai servizi resi, in particolare alla gestione dei sacchetti, dell'abbigliamento e del materiale necessario alla pulizia.

Funzioni operative condivise: sono pari a 8.235 mila euro e riguardano principalmente il materiale utilizzato per i lavori nelle discariche e nelle officine per la manutenzione dei mezzi, oltre all'acquisto del carburante.

Servizi Comuni: sono pari a 296 mila euro, e accolgono principalmente i costi per le manutenzioni degli immobili di proprietà.

B7) costi per servizi

Altre attività: La voce accoglie principalmente i costi per le attività esternalizzate dall'ufficio commerciale, dalla struttura preposta alla bonifica delle discariche sul territorio nazionale e dalla gestione del percolato presso la discarica Birra.

Attività MTR: la voce accoglie principalmente i costi di smaltimento e trattamento dei rifiuti raccolti, la Società ha ponderato tra le attività in essere sulla base dei quantitativi delle entrate negli impianti di trasferenza.

La principale attività esternalizzata relativa ai contratti aggiudicati tramite gara riguarda i servizi per la raccolta differenziata affidati alle cooperative di riferimento. In merito all'attività svolta sul territorio di Genova, la principale componente risulta il servizio di pressatura dell'indifferenziata realizzato da Ge.Am, Società controllata del gruppo.

Funzioni operative condivise: pari a 5,4 milioni di euro accolgono i costi legati agli impianti di trasferenza, come i costi delle utenze quali l'energia elettrica, l'acqua e il gas, e i costi per le manutenzioni esternalizzate nelle officine convenzionate.

Servizi Comuni: pari a complessivi 8 milioni di euro. Sono composti da: 4,4 milioni di euro relativi alle spese di pulizia dei locali adibiti ad ufficio, servizi di guardianaggio delle sedi e ai servizi di manutenzione esternalizzati, 1,4 milioni di euro per costi legati alla gestione del personale, 1,2 milioni per i canoni dei servizi informatici e 1 milione tra costi legati alla logistica e magazzini, ai servizi amministrativi e ai progetti finanziati

B8) costi per godimento beni di terzi

Rispetto allo scorso esercizio, come anticipato nella voce delle materie prime, la società ha privilegiato l'allocazione diretta sulla base del principio della gerarchia delle fonti, grazie all'introduzione degli elementi WBS che forniscono un dettaglio maggiore in

merito alla destinazione dei costi. La società è riuscita, quindi, ad allocare i costi per il noleggio dei beni direttamente alle attività senza l'allocazione ai costi comuni.

Attività MTR: Il saldo accoglie i costi di noleggio degli impianti dedicati alle attività previste dal contratto di servizio e dalle commesse in appalto oltre i costi di affitto e di amministrazione delle sedi operative.

Funzioni operative condivise pari a 4,1 milioni euro accolgono i costi di noleggio dei mezzi operativi di servizio e della discarica di Scarpino.

Servizi Comuni: sono principalmente composti dal costo di gestione relativo alle spese condominiali degli immobili degli uffici tecnico amministrativi e ai noleggi di servizi informativi.

B9) costo del personale

Il costo del personale è stato allocato sulla base dell'imputazione gestionale agli elementi wbs a partire dal flusso del personale.

B10) ammortamenti delle immobilizzazioni e svalutazioni

La voce degli ammortamenti è stata allocata sulla base dell'attribuzione dei cespiti ai singoli centri di costo. Per un maggior dettaglio si rimanda al prospetto delle immobilizzazioni.

B11) variazioni delle rimanenze di materie prime

L'intero valore della voce è stato ponderato in funzione del peso delle rimanenze finali presenti nel bilancio al 31 dicembre 2025

12) accantonamenti per rischi

L'accantonamento, essendo relativo al fondo del personale, è stato allocato sulla base della natura del costo. Per un maggior dettaglio si rimanda a quanto illustrato nel commento allo stato patrimoniale dei fondi.

13) altri accantonamenti

In tale voce è presente l'accantonamento relativo alla discarica di Scarpino 3, allocato alla voce "contratto di servizio".

14) oneri diversi di gestione

Altre attività: la voce accoglie principalmente gli oneri relativi alla gestione di Scarpino.

Attività MTR: la voce accoglie principalmente i costi per l'occupazione del suolo pubblico e le spese diverse .

Funzioni operative condivise pari a 114 mila euro principalmente relativo agli oneri legati alla gestione dei mezzi.

Servizi Comuni pari a 384 mila euro accolgono principalmente gli oneri legati alla gestione amministrativa e degli organi sociali e legali.

Poste indivisibili pari a 2,6 milioni di euro accolgono le componenti relative all'ecotassa e alle imposte del periodo.

Proventi e oneri finanziari

I proventi pari a 689 mila euro e gli oneri pari a 2.780 mila euro, oltre che ai proventi da partecipazioni pari a 901 mila euro, sono stati allocati interamente alle poste non divisibili data la natura finanziaria della voce. Si riporta che il finanziamento acceso è strumentale all'acquisto di beni legati al contratto di servizio come attività protetta.

Imposte d'esercizio

Le imposte d'esercizio pari a 669 mila euro sono state allocate interamente alle poste non divisibili data la natura tributaria della voce.