

**Relazione della società di revisione indipendente
sul prospetto di separazione contabile per le finalità
dell'art. 15 comma 2 del decreto legislativo 19 agosto
2016 n. 175**

Ria Grant Thornton S.p.A.

Vicolo del Molinetto 1
31100 Treviso
T +39 0422 1780676

All' Amministratore Unico
Valore Città AMCPS S.r.l.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati prospetti di separazione contabile e della relativa nota di commento (di seguito anche i "Prospetti") della Valore Città AMCPS S.r.l. (la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025. I Prospetti sono stati redatti dall'Amministratore Unico sulla base delle disposizioni degli artt. 8, 9, 10, 11 e 12 della Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 settembre 2019 (di seguito la "Direttiva") nonché dei criteri di redazione descritti nella nota di commento e per le finalità di cui all'art. 15 comma 2 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n.175.

A nostro giudizio, i Prospetti della Valore Città AMCPS S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni della Direttiva ed ai criteri di redazione descritti 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 Prospetti* 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 (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Prospetti. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo d'informativa - Criteri di redazione e limitazione all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alla nota di commento ai Prospetti che descrive i criteri di redazione. I Prospetti sono stati redatti per le finalità di cui all'art. 15 comma 2 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n.175. Di conseguenza, i Prospetti possono non essere adatti per altri scopi. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità dell'Amministratore Unico e del collegio sindacale per i Prospetti

L'Amministratore Unico è responsabile e per la redazione dei Prospetti in conformità alle disposizioni di cui alla Direttiva nonché ai criteri di redazione descritti nella nota di commento e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che esso ritiene necessaria al fine di consentire la redazione di Prospetti che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Prospetti, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Prospetti a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Prospetti

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i Prospetti 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 di revisione internazionali (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 Prospetti.

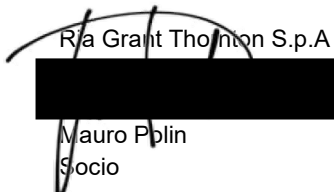
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nei Prospetti, 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 dall' Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di una incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

Abbiamo 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.

Treviso, 14 aprile 2026

R/a Grant Thornton S.p.A



Mauro Pplin
Socio

(in allegato i Prospetti)

DIRETTIVA MEF - ID: 3590107 - 09/09/2019

Nota di commento ai conti annuali separati di cui all'art. 8, comma 1, lett. H)

Si riporta di seguito l'informativa richiesta dall'art. 12 della Direttiva Mef sui conti annuali separati, adottata ai sensi dell'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, sulla base della quale le società di cui all'art. 6, comma 1, del medesimo decreto, sono tenute ad applicare la separazione contabile, in deroga all'obbligo di separazione societaria, di cui all'art. 8, comma 2-bis, della legge 10 ottobre 1990, n. 287. Ai sensi dell'art. 6 della Direttiva Mef, *“le società rendono pubbliche le risultanze relative al comparto della produzione protetta da diritti speciali o esclusivi secondo gli schemi allegati alla presente direttiva e contestualmente ai documenti e agli allegati dei bilanci”*.

Valore Città Amcps srl (di seguito Amcps) ha redatto i Conti Annuali Separati (di seguito CAS) sulla base del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2025 e approvato con Determina dell'Amministratore Unico nr. 31 del 31.03.2026. La strutturazione effettuata da Amcps prevede che i CAS derivano dalla riallocazione dei singoli mastri di contabilità generale alle attività e quindi con una perfetta coincidenza alle poste di bilancio previste dal Codice Civile e una conseguente quadratura con il bilancio approvato. Amcps nella redazione del proprio bilancio applica i Principi Contabili Nazionali con gli schemi di bilancio previsti dal Codice Civile. Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, con nota integrativa redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2025 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Per quanto riguarda la descrizione delle attività, dei comparti, dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise in cui si articolano le operazioni della società, Amcps ha individuato le attività ai fini CAS sulla scorta della Deliberazione C.C. 52 del 12.11.2020 con la quale il Comune di Vicenza, nella sua qualità di Socio unico, ha affidato dall'1.01.2021 al 31.12.2030, a Valore Città AMCPS Srl, i seguenti servizi:

- Servizio neve
- Servizio verde pubblico comunale
- Servizio strade
- Servizio segnaletica luminosa
- Servizio segnaletica orizzontale e verticale
- Gestione tecnica ed energetica degli immobili comunali
- Servizio affissioni
- Gestione del patrimonio prevalentemente abitativo comunale



- Servizi cimiteriali

I Servizi Comuni individuati nell'ambito della struttura organizzativa di Amcps sono i seguenti:

Direzione che comprende, considerate le dimensioni societarie, Direzione Generale, Affari Generali, l'Ufficio Approvvigionamento e Appalti e Comunicazione.

- Amministrazione Finanza e Controllo che comprende, oltre ai servizi amministrativi, contabili e finanziari anche i servizi al personale, i servizi informatici.
- Logistica e Servizi Ausiliari.

Considerate le definizioni di cui all'articolo 2, comma 1, lettera f), della Direttiva, l'elenco di cui all'art. 5 e la struttura operativa esistente della Società, non sono state individuate Funzioni operative condivise come sotto descritte:

- a) commerciale, di vendita e di gestione della clientela;
- b) servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente;
- c) servizi tecnici

A seguito alla trasformazione di Valore Città Amcps srl in società "in-house providing" e alla definizione e sottoscrizione dei nuovi contratti con il Comune di Vicenza si è reso necessario aggiornare la struttura esistente attraverso la costituzione di nuovi centri di costo e di nuove commesse.

In particolare sono stati definiti i seguenti centri di costo (cdc):

CDC	DESCRIZIONE CDC
VA	AFFISSIONI
VN	NEVE
VU	SUOLO
VX	SEGNALETICA
VL	SEGNALETICA LUMINOSA
V2	VERDE PUBBLICO
V3	GESTIONE ENERGETICA
V5	GESTIONE TECNICA
V6	SERV.CIMITERIALI
V7	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA
V9	SERVIZI CENTRALI
VZ	GENERICO/STRUTTURA (oneri telefonici, assicurativi.....)



I centri di costo rappresentano di fatto le Attività e i Servizi Comuni in cui vengono indirizzati costi e ricavi della gestione societaria. Viene da sé che in questo modo è possibile controllare in modo analitico le componenti positive e negative e in generale l'andamento della gestione e, conseguentemente redigere la rendicontazione per attività prevista dalla Direttiva MEF.

Amcps ha strutturato il proprio sistema di controllo gestione considerando la "commessa" quale elemento di massimo dettaglio che raccoglie costi e ricavi relativi agli interventi effettuati dalla Società.

Ogni commessa possiede nella propria anagrafica un "attributo" che definisce se si opera in regime 'protetto' o in regime di 'mercato'.

Si evidenzia inoltre che, con riferimento ai costi indivisi, di struttura e ai servizi comuni, l'"attributo" della commessa indica il driver di ripartizione sulle singole attività (per es. l'attributo della commessa G0064GN – GESTIONE AMMINISTRATIVA riporta la sigla D3 che rappresenta il driver "nr. righe contabili").

Per i servizi comuni (centro di costo V9), le commesse hanno un ulteriore attributo che identifica il servizio comune specifico (Direzione, Amministrazione e Logistica).

L'anagrafica commesse prevede la presenza di 7 caratteri alfanumerici dove la prima lettera e le ultime due identificano un range specifico. Così tutte le commesse che iniziano per 'F' fanno riferimento a tutti gli interventi di Amcps finanziati da canoni previsti dai contratti di servizio con il Comune di Vicenza e la sigla finale (per es. SE – SEGNALETICA o SU – SUOLO) rappresenta la tipologia della prestazione, ossia di gestione affidata dall'ente locale. Questo permette una costante visibilità/controllo nell'impiego delle risorse destinate ai canoni delle gestioni affidate ad Amcps.

Per maggior chiarezza, si riporta di seguito la legenda delle commesse in uso:

Range_Commissa	Cdc della commessa	Descrizione	Regime
F_VP	V2	CANONE VERDE	PROTETTO (80%)
F_PG	V2	CANONE VERDE - PARCHI GIOCO	PROTETTO (80%)
F_GE	V3	CANONE GESTIONE ENERGETICA	PROTETTO (80%)
F_CP	V3	CANONE A MISURA - GESTIONE ENERGETICA	PROTETTO (80%)
F_GT	V5	CANONE GESTIONE TECNICA	PROTETTO (80%)
F_CP	V5	CANONE A MISURA - GESTIONE TECNICA	PROTETTO (80%)
F_ED	V5	CANONE GESTIONE TECNICA - INTERVENTI EDILI	PROTETTO (80%)
F_EL	V5	CANONE GESTIONE TECNICA - INTERVENTI ELETTRICI	PROTETTO (80%)
F_ID	V5	CANONE GESTIONE TECNICA - INTERVENTI IDRAULICI	PROTETTO (80%)
F_CM	V6	CANONE SERVIZI CIMITERIALI	PROTETTO (80%)
F_ER	V7	CANONE ERP	PROTETTO (80%)
F_AC	V7	ERP - AREE COMUNI / AMMINISTRATORI CONDOMINIALI	PROTETTO (80%)
F_AF	VA	CANONE AFFISSIONI	PROTETTO (80%)
F_SL	VL	CANONE SEGNALETICA LUMINOSA	PROTETTO (80%)
F_SE	VX	CANONE SEGNALETICA ORIZZONTALE / VERTICALE	PROTETTO (80%)
F_EM	VN	CANONE NEVE	PROTETTO (80%)
F_CA	VU	CANONE SUOLO - CADITOIE	PROTETTO (80%)
F_IS	VU	CANONE SUOLO - IMPINATI DI SOLLEVAMENTO	PROTETTO (80%)
F_OS	VU	CANONE SUOLO - OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	PROTETTO (80%)
F_SP	VU	CANONE SUOLO - SOTTOPASSI	PROTETTO (80%)
F_SU	VU	CANONE SUOLO - STRADE	PROTETTO (80%)
F_RS	VL	INTERVENTI DI RIPARAZIONE DANNI SU STRADE - RECUPERI SPESA	PROTETTO (80%)
F_RS	VX	INTERVENTI DI RIPARAZIONE DANNI SU STRADE - RECUPERI SPESA	PROTETTO (80%)
F_VO	VU	CANONE SUOLO - VORAGINI	PROTETTO (80%)
A_RI	Vari	LAVORI PER GRUPPO AGSM AIM SU RICHIESTA DI INTERVENTO	PROTETTO (80%)
B_MS	Vari	LAVORI SU INCARICO DEL COMUNE DI VICENZA (MANUTENZIONI STRAORDINARIE)	PROTETTO (80%)
B_SB	V7	LAVORI SU STABILI DEL COMUNE DI VICENZA SOGGETTI A DETRAZIONI FISCALI (SUPERBONUS)	PROTETTO (80%)
P_AI	Vari	LAVORI PER GRUPPO AGSM AIM SU PREVENTIVO	PROTETTO (80%)
P_GA	Vari	LAVORI PER PRIVATI / COMUNI VARI - GARE	MERCATO (20%)
P_IN	V7	LAVORI PER INQUILINI ERP	PROTETTO (80%)
P_PR	Vari	LAVORI PER PRIVATI	MERCATO (20%)
S_SC	VU	LAVORI PER GRUPPO AGSM AIM - SCAVI	PROTETTO (80%)
X_AN	Vari	LAVORI PER COMUNE DI VICENZA - ANTICIPAZIONI	PROTETTO (80%)
X_MN	Vari	LAVORI SU INCARICO DEL COMUNE DI VICENZA - MANIFESTAZIONI	PROTETTO (80%)
X_RS	Vari	INTERVENTI DI RIPARAZIONE DANNI SU STRADE - RECUPERI SPESA	PROTETTO (80%)
X_VO	VU	LAVORI PER VIACQUA	MERCATO (20%)
7_00	Vari	COSTI DI STRUTTURA	RIPARTITI CON DRIVER
G_GN	Vari	COSTI DI STRUTTURA / SERVIZI CENTRALI	RIPARTITI CON DRIVER
G_AU	Vari	MANUTENZIONE MEZZI	MIX 80%/20%
G0055GN	V6	COSTI E RICAVI DEL FORNO CREMATOIO	MIX 80%/20%

Per la predisposizione dei CAS è stato implementato il software Formula Analytics che, basandosi sul modello di controllo di gestione già in uso, agisce con le seguenti logiche:

- 1) A livello di conto economico:
 - a. Si definiscono dei bilanci per attività, servizi comuni e comparti in base alle imputazioni dirette per cdc e commessa
 - b. Si opera un primo ribaltamento dei costi indivisi o di struttura nelle attività nei servizi comuni e comparti attraverso l'applicazione dei driver definiti nelle commesse. In questo modo vengono assegnati, per esempio, i costi di gestione della sede di S. Agostino con il driver millesimi.
 - c. Si attribuiscono i servizi comuni alle attività con i driver specifici. Per esempio la commessa 'gestione segnalazioni', che comprende costi del personale, costi esterni

e ammortamenti verrà destinata nelle attività in base al nr. di segnalazioni da gestionale Hyper (driver DS)

- d. I valori assegnati alle attività provenienti dalla struttura o dai servizi comuni vengono ripartiti in base ai ricavi da vendite specifici di ogni attività nei rispettivi comparti: "protetto" e "mercato".

2) A livello patrimoniale i dati vengono raccolti dalla contabilità in un unico centro di costo indiviso.

- a. Si definiscono gli stati patrimoniali per attività e servizi comuni associando ad ogni conto patrimoniale un driver. Il driver può prevedere un ribaltamento definito in modo puntuale sulle attività e servizi comuni come nel caso di immobilizzazioni, TFR e fondi rischi o può essere associato ai conti di economico in modo da seguire così la medesima destinazione di questi come accade per i crediti e i debiti. In questo modo le immobilizzazioni saranno allocate in base al libro cespiti mentre i crediti vs terzi saranno associati ai mastri di ricavo relativi a fatture verso terzi.
- b. Si definiscono poi gli stati patrimoniali per attività e comparti con la stessa logica ma utilizzando come driver di ripartizione dei crediti e debiti i relativi conti di ricavo e costo definiti fino all'ultimo ribaltamento per attività e comparto. Le immobilizzazioni e il TRF dei servizi comuni saranno allocati per attività protetta e di mercato nello stesso modo con cui sono stati ripartiti rispettivamente gli ammortamenti e il costo del lavoro dei servizi comuni. A titolo di esempio il costo storico e il fondo ammortamento del software Hyper sarà allocato sulle singole attività con la stessa modalità di riparto dell'ammortamento della commessa "gestione segnalazioni".

Si riportano di seguito i driver utilizzati per il ribaltamento dei costi di struttura su attività e servizi comuni e quelli di ribaltamento finale dei Servizi Comuni sulle attività.

DRIVER PER RIPARTIZIONE COSTI STRUTTURA		
Codici driver	Descrizione driver	Specifiche
D1	DRIVER MILLESIMI S. AGOSTINO (NO CIM.)	per ripartizione costi gestione sede
D6	KM PER MEZZO	per ripartizione prelievi carburante
D7	DRIVER BUONI PASTO	per ripartizione buoni pasto
D8	N. TELEFONI FISSI	per ripartizione centralino telefonico
DT	N. TELEFONI MOBILI	per ripartizione costi telefoni mobili
D9	N. MEZZI	per ripartizione assicurazioni, bolli e spese generali di gestione autoparco
DC	RICAVI DA CANONE	per ripartizione assicurazione su lavori a canone (fino al 2022)
DE	ORE LAVORATE CONTRATTO EDILE	per ripartizione contributi cassa edile
DK	COSTI ENERGETICI	per ripartizione contributo caro bollette
DV	RICAVI DA VENDITE	per ripartizione assicurazione su lavori a canone e conto terzi (dal 2023)
ST	ORE LAVORATE	per ripartizione di tutti gli altri costi di struttura

DRIVER PER RIPARTIZIONE SERVIZI COMUNI		
Codici driver	Descrizione driver	Specifiche
D0	N. TELEFONI FISSI E MOBILI	per ripartizione gestione telefonia fissa e mobile
D2	N. GARE ATTIVE	per ripartizione gestione gare attive
D3	N. RIGHE CONTABILI DI CONTO ECONOMICO	per ripartizione gestione amministrativa
D4	N. MOVIMENTI MAGAZZINO	per ripartizione gestione magazzino
D5	VALORE ORDINI	per ripartizione gestione acquisti
DP	N. PC	per ripartizione gestione informatica
DS	N. SEGNALAZIONI (HYPER)	per ripartizione gestione segnalazioni
ST	ORE LAVORATE	per ripartizione di tutti gli altri costi di gestione

La principale base dati è rappresentata dal software di controllo gestione “Formula Analytics” che attinge di volta in volta dai vari data-base aziendali quali:

- Il gestionale Gerip per le ore lavorate utili anche per la definizione del driver relativo ai buoni pasto e in generale per tutti i costi che non hanno un driver specifico
- Il gestionale Diapason per le righe contabili, per gli ordini di acquisto e per i movimenti di magazzino

A quanto sopra si aggiungono i dati tecnico/industriali raccolti dalla struttura e inseriti nell’applicativo del controllo gestione quali:

- I millesimi della sede aziendale
- I km per mezzo aziendale
- La quantificazione dei numeri telefonici fissi e mobili in uso presso Amcps
- Il numero dei mezzi aziendali
- Il numero di pc
- Il numero di segnalazioni fatte dall’utenza e registrate nell’applicativo aziendale Hyper
- Il numero delle pratiche di gare cui Amcps intende partecipare per acquisire nuovi incarichi

Per quanto riguarda i driver di ripartizione dei conti patrimoniali si evidenzia quanto segue:

1. Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state allocate puntualmente sulla base del libro cespiti nel quale tutti i cespiti hanno in anagrafica il centro di costo. I valori degli immobilizzi che sono transitati nei servizi comuni sono stati poi allocati nelle attività come meglio specificato in precedenza.
2. Il valore complessivo dei crediti è stato distinto in quattro raggruppamenti:
 - a. Crediti vs. il Comune di Vicenza nella sua qualità di controllante al 100%;
 - b. Crediti vs. Gruppo Magis (ex AgsmAim);
 - c. Crediti vs altre società partecipate dal Comune di Vicenza (Viacqua ed SVT);
 - d. Crediti vs. altri.

Per ogni categoria di crediti è stato utilizzato come driver il valore dei ricavi propri di quella natura di credito oppure è stato definito un driver specifico per la ripartizione di quel credito

(per esempio le fatture da emettere vs il comune di Vicenza sono state riallocate con un driver che le ha imputate nelle attività in modo preciso)

Nei casi in cui un credito fosse tipico e ben identificato su un'attività specifica, ad es. crediti per canoni di locazione Erp, l'allocazione è stata puntuale nell'attività di Edilizia Residenziale Pubblica, centro di costo V7.

3. La posta relativa ai debiti vs. fornitori è stata distinta in quattro raggruppamenti:
 - a. Debiti vs. il Comune di Vicenza nella sua qualità di controllante al 100%;
 - b. Debiti vs. Gruppo Magis (ex AgsmAim);
 - c. Debiti vs altre società partecipate dal Comune di Vicenza (Viacqua ed SVT);
 - d. Debiti vs. altri

Per ogni categoria di debiti è stato utilizzato come driver il valore dei costi di produzione propri di quella natura di debito identificati da apposito mastro contabile ben identificato oppure è stato costruito un driver specifico per la ripartizione di quel debito .

4. I debiti vs. il personale dipendente e debiti riflessi, sono stati ripartiti sulle attività con il driver del costo del lavoro di ogni singola attività e servizio comune. A sua volta i debiti allocati sui servizi comuni sono stati ribaltati sulle attività nello stesso modo dei costi del relativo personale.
5. Il fondo Tfr ha trovato la propria allocazione puntuale per ogni dipendente appartenente alle varie attività e servizi comuni. A sua volta il Tfr dei servizi comuni è stato ribaltato nelle attività nello stesso modo dei costi del relativo personale.
6. I fondi rischi sono stati allocati puntualmente sulle attività di riferimento.
7. La posta relativa agli altri debiti è stata ribaltata in modo puntuale per attività (in via esemplificativa i depositi cauzionali Erp sono stati assegnati all'attività relativa all'Edilizia Residenziale Pubblica, centro di costo V7)
8. Come previsto dalla Direttiva, le poste relative al patrimonio netto, disponibilità liquide, crediti e debiti di natura finanziaria sono stati collocati nei "non attribuibili".

La Società non ha registrato nel corso dell'esercizio transazioni interne. Amcps ha identificato tutte le attività oggetto di CAS, anche quelle di entità marginale quale il servizio di Affissionistica.

Nel corso dell'esercizio 2025 Amcps non è stata interessata da operazioni di natura straordinaria.

L'AMMINISTRATORE UNICO

Angelo Guzzo

**CONTO ECONOMICO PER ATTIVITA' E COMPARTO PROTETTO - ANNO 2025**

Etichette di riga	VERDE PUBBLICO	GESTIONE ENERGETICA	GESTIONE TECNICA	SERVIZI CIMITERIALI	EDILIZIA RESIDENZ. PUBBLICA	AFFISSIONI	SEGNALETICA LUMINOSA	NEVE	SUOLO	SEGNALETICA	TOTALE
A10.10 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.434.950	2.331.540	2.362.450	1.406.072	1.295.185	98.506	166.159	102.406	2.272.316	610.027	12.079.610
A10.20 INCR.IMMOB.PER LAV.INTERNI	5.069	1.826	9.708	16.714	6.518	158	191	98	10.059	2.439	52.781
A10.30 ALTRI RICAVI E PROVENTI	7.542	2.159	12.747	10.185	21.615	87	500	42	18.553	35.385	108.814
B10.10 PER MAT.PRIME SUSS.CON.S.ME	-24.569	-125.373	-188.776	-151.903	-42.773	-1.016	-5.648	-2.808	-118.984	-75.879	-737.730
B10.20 PER SERVIZI	-1.009.592	-1.717.746	-1.401.416	-689.451	-808.154	-61.094	-85.344	-43.415	-563.259	-514.671	-6.894.142
B10.30 PER GODIMENTO DI TERZI	-16.331	-5.086	-44.074	-19.248	-16.816	-817	-430	-399	-38.187	-7.456	-148.843
B10.40 ONERI DIV.DI GESTIONE	-9.956	-3.448	-23.945	-27.578	-24.290	-486	-244	-383	-20.160	-4.645	-115.135
B10.50 VAR.RIM.MAT.PRIME SUSS.	-649	-239	-1.546	-1.094	-737	-46	-24	-23	-1.409	-377	-6.144
B20.10 PER IL PERSONALE	-426.543	-181.761	-1.006.298	-671.689	-526.882	-27.397	-18.388	-21.211	-859.148	-254.519	-3.993.836
C10.10 ACCANTONAMENTI		-90.000									-90.000
C10.30 AMMORTAMENTI	-30.943	-15.546	-68.946	-102.310	-48.113	-674	-1.066	-11.589	-64.387	-9.801	-353.377
D10.10 PROVENTI FINANZIARI	1.906	702	4.541	3.214	2.304	136	72	67	4.140	1.108	18.190
D10.20 ONERI FINANZIARI					-8.824						-8.824
Totale complessivo	-69.117	197.027	-345.554	-227.087	-150.965	7.357	55.777	22.784	639.533	-218.390	-88.636

**STATO PATRIMONIALE PER ATTIVITA' E COMPARTO PROTETTO - ANNO 2025**

Etichette di riga	VERDE PUBBLICO	GESTIONE ENERGETICA	GESTIONE TECNICA	SERVIZI CIMITERIALI	EDILIZIA RESIDENZ. PUBBLICA	AFFISSIONI	SEGNALETICA LUMINOSA	NEVE	SUOLO	SEGNALETICA	TOTALE
ABI Immobilizzazioni immateriali	31.718,17	32.170,34	74.978,71	358.898,83	189.467,27	1.257,16	1.570,64	1.018,21	58.628,76	17.447,42	767.155,51
ABI Immobilizzazioni materiali	76.181,99	3.231,09	79.923,96	66.910,08	11.217,67	192,63	960,33	49.901,35	162.443,88	5.190,34	456.153,32
ABII Immobilizzazioni finanziarie	1.875,15			703,18	2.187,68						4.766,01
ACI Rimanenze	5.639,18	1.040,42	44.379,82	15.920,89	9.932,21	99,41	2.699,90	989,26	46.630,41	30.898,58	158.230,08
ACII Crediti del Circolante	474.572,37	978.981,88	1.153.624,22	331.930,26	454.630,01	31.727,24	52.991,81	32.958,98	1.043.442,98	205.433,86	4.760.293,61
AD Ratei e risconti attivi	358,65	582,80	590,43	351,38	323,71	24,62	41,53	25,60	567,90	152,47	3.019,09
PB Fondi per rischi e oneri	-4.567,01	-83.023,67	-93.226,15	-103.558,19	-127.737,14	-117,65	-319,28	-780,94	-8.174,24	-82.370,47	-503.874,74
PC Trattamento di fine rapporto	-57.597,75	-13.298,27	-236.097,95	-87.646,49	-47.334,98	-1.099,80	-1.314,40	-1.064,97	-96.236,91	-15.828,21	-557.519,73
PD debiti	-442.987,83	-853.798,40	-725.587,87	-435.440,45	-954.506,09	-26.566,60	-32.504,88	-19.759,68	-882.480,28	-233.368,38	-4.607.000,46
PE Ratei e risconti passivi	-352,64	-129,90	-840,35	-24.476,51	-400,44	-25,23	-13,30	-12,31	-766,07	-205,05	-27.221,80
Totale complessivo	84.840	65.756	297.745	123.593	-462.220	5.492	24.112	63.276	324.056	-72.649	454.001

**MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI PER ATTIVITA' E COMPARTO PROTETTO - ANNO 2025**

Riclassifica	VERDE PUBBLICO	GESTIONE ENERGETICA	GESTIONE TECNICA	SERVIZI CIMITERIALI	EDILIZIA RESIDENZ. PUBBLICA	AFFISSIONI	SEGNALETICA LUMINOSA	NEVE	SUOLO	SEGNALETICA	TOTALE
ABI Immobilizzazioni immateriali											
Saldo iniziale	22.082	39.999	73.137	410.565	256.781	1.138	1.136	1.750	71.641	16.997	895.226
Incrementi	16.811	6.572	26.886	97.587	13.313	433	541	350	21.510	7.014	191.017
Decrementi	-7.174	-14.400	-25.045	-149.254	-80.627	-314	-106	-1.082	-34.523	-6.563	-319.087
Saldo finale	31.718	32.170	74.979	358.899	189.467	1.257	1.571	1.018	58.629	17.447	767.156
ABII Immobilizzazioni materiali											
Saldo iniziale	78.093	5.359	102.774	107.496	11.250	331	1.190	58.875	158.356	4.510	528.235
Incrementi	15.899	453	5.586	4.864	5.158	29	31	1.507	46.256	1.649	81.432
Decrementi	-17.811	-2.581	-28.435	-45.450	-5.190	-167	-261	-10.480	-42.168	-969	-153.513
Saldo finale	76.182	3.231	79.924	66.910	11.218	193	960	49.901	162.444	5.190	456.153