



## **CONTI ANNUALI SEPARATI ESERCIZIO 2020**

### **RIFERIMENTI NORMATIVI:**

EX ART. 6, COMMA 1 DEL D.LGS. N. 175/2016

EX ART.15 COMMA 1 DEL D.LGS. N. 175/2016

DIRETTIVA DEL MINISTERO DELL' ECONOMIA E DELLE FINANZE DEL 09/09/2019

#### **A & T 2000 S.p.A.**

Sede legale: Piazzetta G. Marconi 3 - 33033 Codroipo (Udine) - [www.aet2000.it](http://www.aet2000.it) - [info@aet2000.it](mailto:info@aet2000.it) - [aet2000@pec.it](mailto:aet2000@pec.it)  
Sede Amministrativa e operativa: Via C. Colombo, 210 - 33037 Pasian di Prato (Udine) - Tel. 0432/691062 - Fax 0432/691361  
c. f. / p.iva / reg.imp. 02047620303

## NOTE DI COMMENTO AI CONTI SEPARATI

### Premessa

L'articolo 6, comma 1, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica) permette alle società a controllo pubblico che svolgano attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi in parallelo ad altre attività svolte in economia di mercato di adottare una separazione contabile e ciò in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto all'art. 8, comma 2-bis, della legge 10 ottobre 1990, n. 287.

L'obbligo di separazione contabile ha la finalità di promuovere la concorrenza e l'efficienza ed adeguati livelli di qualità nell'erogazione dei servizi:

- assicurando un flusso informativo certo, omogeneo e dettagliato circa la situazione economica e patrimoniale della società;
- impedendo discriminazioni e trasferimenti incrociati di risorse tra le attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi e le altre attività svolte in economia di mercato.

La presente nota è stata predisposta ai sensi della citata normativa e ai sensi della direttiva sulla separazione contabile del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 09 settembre 2019 e intende fornire alcune informazioni sui criteri e metodi scelti per la ripartizione delle poste di bilancio tra le attività protette e quelle svolte in regime di economia di mercato.

### Principi generali

La finalità del bilancio ai sensi dell'articolo 2423 del Codice civile consiste nel rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Questa finalità del bilancio deve essere conseguita nel rispetto dei principi contabili tra i quali:

- a. la significatività e la rilevanza dei fatti economici in esso evidenziati;
- b. la verificabilità e la documentabilità dell'informazione;
- c. l'attendibilità del documento, intesa come rappresentazione fedele e come prevalenza della sostanza sulla forma.

Si attesta che la società ha applicato questi principi contabili anche ai rendiconti richiesti dalla direttiva sulla separazione contabile. Tali rendiconti rappresentano in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economica dell'attività svolta. Tutte le poste, a livello di singola voce, coincidono nel totale con quelle del bilancio d'esercizio.

### Sistema della separazione contabile

Le attività operative della società non hanno una netta articolazione e separazione per linea di business ed ovviamente anche le strutture centrali svolgono spesso funzioni per l'intera azienda. In questo contesto le rilevazioni di contabilità generale non permettono un'adeguata indicazione di destinazione, in quanto gran parte delle transazioni con l'esterno sono comuni a più servizi o all'intero soggetto giuridico. La redazione degli stati patrimoniali e dei conti economici delle attività presuppone, quindi, un ampio utilizzo della contabilità gestionale, non solo per la corretta riallocazione alle attività dei costi dei servizi comuni (in base a "cost drivers") ma spesso anche per la disaggregazione e la corretta attribuzione alle singole attività dei costi operativi comuni pluriattività, sulla base di rilevazioni di contabilità analitica e/o di dati e statistiche gestionali.

La società ha redatto i conti annuali separati che comprendono:

- conto economico con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, dell'attività articolata in due comparti con l'integrale attribuzione ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- stato patrimoniale, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e passività

#### A & T 2000 S.p.A.

Sede legale: Piazzetta G. Marconi 3 - 33033 Codroipo (Udine) - [www.aet2000.it](http://www.aet2000.it) - [info@aet2000.it](mailto:info@aet2000.it) - [aet2000@pec.it](mailto:aet2000@pec.it)  
Sede Amministrativa e operativa: Via C. Colombo, 210 - 33037 Pasian di Prato (Udine) - Tel. 0432/691062 - Fax 0432/691361  
c. f. / p.iva / reg.imp. 02047620303

dell'attività articolata in due comparti, senza attribuzione ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.

### **Le attività, i comparti, i servizi comuni e le funzioni operative condivise**

La separazione amministrativa e contabile si basa sull'identificazione di *attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise*.

Le attività sono definite come fasi operative autonome che possono essere gestite secondo una logica di impresa separata.

Per ogni attività sono definiti i seguenti due comparti:

- produzioni protetta da diritti speciali o esclusivi;
- produzioni in regime di economia di mercato.

I servizi comuni sono unità logico-organizzative che svolgono funzioni aziendali che sono condivise a livello centralizzato e svolgono servizi per l'intera impresa.

Le funzioni operative condivise sono funzioni aziendali, svolte anche attraverso una struttura dedicata, che prestano servizi di natura operativa di tipo tecnico e/o commerciale ad almeno due attività o comparti.

La nostra società si occupa della gestione integrata del ciclo dei rifiuti; tale attività si articola in due comparti:

- a. la gestione dei rifiuti urbani, inserita nel comparto protetto da diritti speciali o esclusivi;
- b. la gestione dei rifiuti speciali gestita in regime di economia di mercato.

I servizi comuni presenti all'interno della nostra società sono i seguenti:

- approvvigionamenti e acquisti;
- trasporti;
- logistica e magazzino;
- servizi informatici;
- servizi amministrativi e finanziari;
- organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;

Le funzioni operative condivise presenti in azienda sono:

- i servizi ausiliari alle attività di cui sopra;
- i servizi tecnici.

### **Conti annuali separati**

Ai fini della direttiva sulla separazione contabile, la struttura della contabilità gestionale adottata dalla nostra società consente di individuare i seguenti costi e ricavi direttamente riferibili a ciascuno dei due comparti presenti nell'ambito dell'attività svolta:

- ricavi delle vendite o prestazioni;
- costi per servizi industriali resi da terzi;
- canoni di locazione;
- personale dedicato;
- comunicazioni telefoniche;
- svalutazione crediti.

I costi dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise, invece, sono stati ripartiti adottando un parametro unico (*cost driver*) rappresentato dall'incidenza percentuale del fatturato di ciascun comparto sul fatturato totale. Tale specifico criterio appare appropriato ed atto a ragionevolmente assicurare un'equa ripartizione dei costi ai due comparti. Si sottolinea che, ancorché la direttiva preveda di esporre le voci finanziarie e tributarie come

#### **A & T 2000 S.p.A.**

Sede legale: Piazzetta G. Marconi 3 - 33033 Codroipo (Udine) - [www.aet2000.it](http://www.aet2000.it) - [info@aet2000.it](mailto:info@aet2000.it) - [aet2000@pec.it](mailto:aet2000@pec.it)  
Sede Amministrativa e operativa: Via C. Colombo, 210 - 33037 Passignano di Prato (Udine) - Tel. 0432/691062 - Fax 0432/691361  
c. f. / p.iva / reg.imp. 02047620303

‘valori non attribuibili’, gli oneri tributari sono stati puntualmente calcolati per i due comparti sulla scorta dei dati risultanti dai conti separati mentre le voci finanziarie sono state interamente attribuite al comparto protetto; si ritiene che la loro limitata entità non incida in maniera sensibile sui risultati finali e non svincola la portata della direttiva né sminuisca le finalità che essa intende perseguire.

Nel corso del 2020 non si sono registrate operazioni straordinarie.

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali e gli schemi di conto economico e stato patrimoniale elaborati sulla scorta di quanto fin qui descritto.

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Movimenti	Costi di Impianto e ampliamento	Costi ricerca, sviluppo e pubblicità	Brevetti	Concess. Licenze Marchi	Immobilizz.in corso e acconti
Costo storico	998,00	24.106,00	35.850,00	235.085,00	0,00
Valore ammortizzato	-998,00	-24.106,00	-35.850,00	-190.063,00	
<b>CONSISTENZA INIZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.022,00</b>	<b>0,00</b>
Capitalizzazioni 2020				12.490,00	
Dismissioni 2020					
Ammortamenti 2020				-14.039,00	
Altre variazioni					
<b>CONSISTENZA FINALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.473,00</b>	<b>0,00</b>
IMMOBILIZZ. LORDE FINALI	998,00	24.106,00	35.850,00	247.575,00	
FONDI AMMORTAMENTO AL 31/12/2020	998,00	24.106,00	35.850,00	204.102,00	0,00

Movimenti	TOTALE	PROTETTA	MERCATO
	Concess. Licenze Marchi	Concess. Licenze Marchi	Concess. Licenze Marchi
Costo storico	235.085,00	228.032,00	7.053,00
Valore ammortizzato	-190.063,00	-184.360,00	-5.703,00
<b>CONSISTENZA INIZIALE</b>	<b>45.022,00</b>	<b>43.671,00</b>	<b>1.351,00</b>
Capitalizzazioni 2020	12.490,00	12.115,00	375,00
Dismissioni 2020			
Ammortamenti 2020	-14.039,00	-13.618,00	-421,00
Altre variazioni			
<b>CONSISTENZA FINALE</b>	<b>43.473,00</b>	<b>42.169,00</b>	<b>1.304,00</b>
IMMOBILIZZ. LORDE FINALI	247.575,00	240.147,00	7.428,00
FONDI AMMORTAMENTO AL 31/12/2020	204.102,00	197.978,00	6.124,00

#### A & T 2000 S.p.A.

Sede legale: Piazzetta G. Marconi 3 - 33033 Codroipo (Udine) - [www.aet2000.it](http://www.aet2000.it) - [info@aet2000.it](mailto:info@aet2000.it) - [aet2000@pec.it](mailto:aet2000@pec.it)  
 Sede Amministrativa e operativa: Via C. Colombo, 210 - 33037 Pasian di Prato (Udine) - Tel. 0432/691062 - Fax 0432/691361  
 c. f. / p.iva / reg.imp. 02047620303

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Movimenti	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezz.	Altri beni materiali	Immobilizz. in corso ed acconti
Costo storico	3.893.966,00	3.548.117,00	2.520.977,00	576.538,00	83.450,00
Valore ammortizzato	-273.633,00	-1.592.098,00	-2.158.656,00	-401.682,00	
<b>VALORE AL 01/01/2020</b>	<b>3.620.333,00</b>	<b>1.956.019,00</b>	<b>362.321,00</b>	<b>174.856,00</b>	<b>83.450,00</b>
Acquisizioni 2020		157.826,00	180.645,00	39.002,00	495.665,00
Dismissioni 2020			-27.293,00		
Altre variazioni		-9.470,00	-1.080,00		
Ammortamenti 2020	-30.240,00	-206.579,00	-93.218,00	-37.375,00	
Variazioni del Fondo			26.914,00		
<b>VALORE RESIDUO AL 31/12/2020</b>	<b>3.590.093,00</b>	<b>1.897.796,00</b>	<b>448.289,00</b>	<b>176.483,00</b>	<b>579.115,00</b>
<b>COSTO STORICO AL 31/12/2020</b>	<b>3.893.966,00</b>	<b>3.696.473,00</b>	<b>2.673.249,00</b>	<b>615.540,00</b>	<b>579.115,00</b>
<b>FONDI AMMORT. AL 31/12/2020</b>	<b>303.873,00</b>	<b>1.798.677,00</b>	<b>2.224.960,00</b>	<b>439.057,00</b>	

Movimenti	TOTALE		
	Terreni e fabbricati	PROTETTA Terreni e fabbricati	MERCATO Terreni e fabbricati
Costo storico	3.893.966,00	3.768.614,00	125.352,00
Valore ammortizzato	-273.633,00	-246.472,00	-27.161,00
<b>VALORE AL 01/01/2020</b>	<b>3.620.333,00</b>	<b>3.522.142,00</b>	<b>98.191,00</b>
Acquisizioni 2020			
Dismissioni 2020			
Altre variazioni			
Ammortamenti 2020	-30.240,00	-27.230,00	-3.010,00
Variazioni del Fondo			
<b>VALORE RESIDUO AL 31/12/2020</b>	<b>3.590.093,00</b>	<b>3.494.912,00</b>	<b>95.181,00</b>
<b>COSTO STORICO AL 31/12/2020</b>	<b>3.893.966,00</b>	<b>3.768.614,00</b>	<b>125.352,00</b>
<b>FONDI AMMORT. AL 31/12/2020</b>	<b>303.873,00</b>	<b>273.702,00</b>	<b>30.171,00</b>

**A & T 2000 S.p.A.**

Sede legale: Piazzetta G. Marconi 3 - 33033 Codroipo (Udine) - [www.aet2000.it](http://www.aet2000.it) - [info@aet2000.it](mailto:info@aet2000.it) - [aet2000@pec.it](mailto:aet2000@pec.it)  
 Sede Amministrativa e operativa: Via C. Colombo, 210 - 33037 Pasian di Prato (Udine) - Tel. 0432/691062 - Fax 0432/691361  
 c. f. / p.iva / reg.imp. 02047620303

	TOTALE	PROTETTA	MERCATO
Movimenti	Impianti e macchinari	Impianti e macchinari	Impianti e macchinari
Costo storico	3.548.117,00	3.212.636,00	335.481,00
Valore ammortizzato	-1.592.098,00	-1.440.852,00	-151.246,00
<b>VALORE AL 01/01/2020</b>	<b>1.956.019,00</b>	<b>1.771.784,00</b>	<b>184.235,00</b>
Acquisizioni 2020	157.826,00	143.463,00	14.363,00
Dismissioni 2020			
Altre variazioni	-9.470,00	-8.608,00	-862,00
Ammortamenti 2020	-206.579,00	-186.755,00	-19.824,00
Variazioni del Fondo			
<b>VALORE RESIDUO AL 31/12/2020</b>	<b>1.897.796,00</b>	<b>1.719.884,00</b>	<b>177.912,00</b>
COSTO STORICO AL 31/12/2020	3.696.473,00	3.347.491,00	348.982,00
FONDI AMMORT. AL 31/12/2020	1.798.677,00	1.627.607,00	171.070,00

	TOTALE	PROTETTA
Movimenti	Attrezz.	Attrezz.
Costo storico	2.520.977,00	2.520.977,00
Valore ammortizzato	-2.158.656,00	-2.158.656,00
<b>VALORE AL 01/01/2020</b>	<b>362.321,00</b>	<b>362.321,00</b>
Acquisizioni 2020	180.645,00	180.645,00
Dismissioni 2020	-27.293,00	-27.293,00
Altre variazioni	-1.080,00	-1.080,00
Ammortamenti 2020	-93.218,00	-93.218,00
Variazioni del Fondo	26.914,00	26.914,00
<b>VALORE RESIDUO AL 31/12/2020</b>	<b>448.289,00</b>	<b>448.289,00</b>
COSTO STORICO AL 31/12/2020	2.673.249,00	2.673.249,00
FONDI AMMORT. AL 31/12/2020	2.224.960,00	2.224.960,00

**A & T 2000 S.p.A.**

Sede legale: Piazzetta G. Marconi 3 - 33033 Codroipo (Udine) - [www.aet2000.it](http://www.aet2000.it) - [info@aet2000.it](mailto:info@aet2000.it) - [aet2000@pec.it](mailto:aet2000@pec.it)  
 Sede Amministrativa e operativa: Via C. Colombo, 210 - 33037 Pasian di Prato (Udine) - Tel. 0432/691062 - Fax 0432/691361  
 c. f./ p.iva / reg.imp. 02047620303

	TOTALE	PROTETTA	MERCATO
Movimenti	Altri beni materiali	Altri beni materiali	Altri beni materiali
Costo storico	576.538,00	567.806,00	8.732,00
Valore ammortizzato	-401.682,00	-395.806,00	-5.876,00
<b>VALORE AL 01/01/2020</b>	<b>174.856,00</b>	<b>172.000,00</b>	<b>2.856,00</b>
Acquisizioni 2020	39.002,00	38.359,00	643,00
Dismissioni 2020			
Altre variazioni		0,00	
Ammortamenti 2020	-37.375,00	-36.767,00	-608,00
Variazioni del Fondo			
<b>VALORE RESIDUO AL 31/12/2020</b>	<b>176.483,00</b>	<b>173.592,00</b>	<b>2.891,00</b>
COSTO STORICO AL 31/12/2020	615.540,00	606.165,00	9.375,00
FONDI AMMORT. AL 31/12/2020	439.057,00	432.573,00	6.484,00

	TOTALE	PROTETTA
Movimenti	Immobilizz. in corso ed acconti	Immobilizz. in corso ed acconti
Costo storico	83.450,00	83.450,00
Valore ammortizzato		
<b>VALORE AL 01/01/2020</b>	<b>83.450,00</b>	<b>83.450,00</b>
Acquisizioni 2020	495.665,00	495.665,00
Dismissioni 2020		
Altre variazioni		
Ammortamenti 2020		
Variazioni del Fondo		
<b>VALORE RESIDUO AL 31/12/2020</b>	<b>579.115,00</b>	<b>579.115,00</b>
COSTO STORICO AL 31/12/2020	579.115,00	579.115,00
FONDI AMMORT. AL 31/12/2020		

**A & T 2000 S.p.A.**

Sede legale: Piazzetta G. Marconi 3 - 33033 Codroipo (Udine) - [www.aet2000.it](http://www.aet2000.it) - [info@aet2000.it](mailto:info@aet2000.it) - [aet2000@pec.it](mailto:aet2000@pec.it)  
 Sede Amministrativa e operativa: Via C. Colombo, 210 - 33037 Passignano di Prato (Udine) - Tel. 0432/691062 - Fax 0432/691361  
 c. f. / p.iva / reg.imp. 02047620303





**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020**

	<b>ATTIVITA': GESTIONE INTEGRATA DEL CICLO DEI RIFIUTI</b>		
	<b>TOTALE</b>	<b>PROTETTA</b>	<b>MERCATO</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>	<b>7.209.019,00</b>	<b>7.023.747,00</b>	<b>185.272,00</b>
<b>I - Capitale.</b>	1.000.778,00	1.000.778,00	
<b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.</b>	835.444,00	835.444,00	
<b>III - Riserve di rivalutazione.</b>			
<b>IV - Riserva legale.</b>	215.553,00	215.553,00	
<b>V - Riserve statutarie.</b>			
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate.</b>	4.857.163,00	4.687.870,00	169.293,00
<b>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.</b>			
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.</b>			
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio.</b>	300.081,00	284.102,00	15.979,00
<b>X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.</b>			
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI:</b>	<b>1.327.840,00</b>	<b>1.327.840,00</b>	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			
2) per imposte, anche differite;			
3) strumenti finanziari derivati passivi;			
4) altri.	1.327.840,00	1.327.840,00	
Fondo conguagli tariffari	124.834,00	124.834,00	
Fondo ripristino beni di terzi			
Fondo manutenzione beni devolvibili			
Fondo manutenzioni cicliche			
Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto			
Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà			
Fondo rischi per cause in corso	60.371,00	60.371,00	
Altri fondi per rischi e oneri	1.142.635,00	1.142.635,00	
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.</b>	<b>785.310,00</b>	<b>738.979,00</b>	<b>46.331,00</b>
<b>D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:</b>	<b>10.409.256,00</b>	<b>9.992.883,00</b>	<b>416.373,00</b>
1) obbligazioni;			
2) obbligazioni convertibili;			
3) debiti verso soci per finanziamenti;			
4) debiti verso banche;	723.299,00	723.299,00	
5) debiti verso altri finanziatori;			
6) acconti;	138.828,00	138.828,00	
7) debiti verso fornitori;	7.019.331,00	6.651.327,00	368.004,00
8) debiti rappresentati da titoli di credito;			
9) debiti verso imprese controllate;			
di cui non finanziari			
di cui finanziari			
10) debiti verso imprese collegate;			
di cui non finanziari			
di cui finanziari			
11) debiti verso controllanti;	555.945,00	555.945,00	
di cui non finanziari	555.945,00	555.945,00	
di cui finanziari			
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			
di cui non finanziari			
di cui finanziari			
12) debiti tributari;	458.640,00	451.222,00	7.418,00
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	122.367,00	113.193,00	9.174,00
14) altri debiti.	1.390.846,00	1.359.069,00	31.777,00
di cui verso altre imprese del gruppo			
di cui non finanziari			
di cui finanziari			
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>462,00</b>	<b>462,00</b>	
Ratei e risconti attivi	462,00	462,00	
di cui non finanziari	462,00	462,00	
di cui finanziari			
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>19.731.887,00</b>	<b>19.083.911,00</b>	<b>647.976,00</b>



**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020**

		ATTIVITA': GESTIONE INTEGRATA DEL CICLO DEI RIFIUTI		
		TOTALE	PROTETTA	MERCATO
<b>TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'</b>		<b>27.587.031,00</b>	<b>26.293.787,00</b>	<b>1.293.244,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni</b>		<b>434.546,00</b>	<b>396.839,00</b>	<b>37.707,00</b>
<b>POSTE INDIVISIBILI</b>	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>33.505,00</b>	<b>33.505,00</b>	
	<b>15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime;</b>			
	Proventi e partecipazioni da imprese controllate			
	Proventi e partecipazioni da altri			
	Proventi e partecipazioni da imprese collegate			
	Proventi e partecipazioni da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
	<b>16) altri proventi finanziari:</b>	<b>-2.060,00</b>	<b>-2.060,00</b>	
	Altri proventi finanziari	-2.060,00	-2.060,00	
	Proventi da contratti finanziari di copertura			
	Proventi da contratti finanziari speculativi			
	<b>17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;</b>	<b>35.565,00</b>	<b>35.565,00</b>	
	Perdite su contratti finanziari di copertura			
	Perdite su contratti finanziari speculativi			
	Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti			
	Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate			
	Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate			
	Altri interessi e oneri finanziari da imprese sottoposte al controllo dalle controllanti			
	Interessi passivi su factoring			
	Altri interessi e oneri finanziari verso altri	35.565,00	35.565,00	
	<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			
	<b>18) rivalutazioni:</b>			
	a) di partecipazioni;			
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;			
	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			
	d) di strumenti finanziari derivati;			
	<b>19) svalutazioni:</b>			
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) di strumenti finanziari derivati;				
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>401.041,00</b>	<b>363.334,00</b>	<b>37.707,00</b>	
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;</b>	<b>100.960,00</b>	<b>79.232,00</b>	<b>21.728,00</b>	
IRES	126.989,00	107.704,00	19.285,00	
IRAP	13.514,00	11.071,00	2.443,00	
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>300.081,00</b>	<b>284.102,00</b>	<b>15.979,00</b>	

Codroipo, 19/07/2021

Il Presidente del C.d.A.  
F.to rag. Luciano Aita



Auditing & Consulting Group Srl

REVISIONE CONTABILE

## RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUI PROSPETTI DI SEPARAZIONE CONTABILE PER LE FINALITÀ DELL'ART. 15 COMMA 2 DEL D. LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175

*Al Consiglio di Amministrazione della A&T2000 S.p.A.*

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati prospetti di separazione contabile e della relativa nota di commento (di seguito anche i "Prospetti") della A&T2000 S.p.A. (la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020. I Prospetti sono stati redatti dagli Amministratori 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 A&T2000 S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 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 internazionale (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 (including International Independence Standards) (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 alla distribuzione ed 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 previste dalla Direttiva. Di conseguenza i Prospetti possono non essere adatti per altri scopi. La nostra relazione non potrà essere utilizzata per altri fini. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per i Prospetti**

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



Auditing & Consulting Group Srl

REVISIONE CONTABILE

Gli amministratori sono responsabili 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Prospetti a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

### **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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa 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.

**Altri aspetti**

Si evidenzia che, in accordo con l'art. 13 della Direttiva, lo svolgimento della revisione contabile ha comportato, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito a:

- La corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- La quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- Il rispetto delle specifiche procedure necessarie a riclassificare i valori rilevati in applicazione dei principi contabili internazionali, secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile;
- Il rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferirli incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- La correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- Il rispetto da parte della società dell'obbligo di fornire nella nota di commento l'informativa di cui all'articolo 12 della Direttiva.

Terni, 26 Luglio 2021

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini  
Socio

