

SERVIZI COMUNALI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SUARDO 14/A, 24067 SARNICO (BG)
Codice Fiscale	02546290160
Numero Rea	BG 303200
P.I.	02546290160
Capitale Sociale Euro	20.105.965 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.049	5.969
7) altre	39.370	49.845
Totale immobilizzazioni immateriali	41.419	55.814
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	11.047.258	11.191.115
2) impianti e macchinario	50.976	60.418
3) attrezzature industriali e commerciali	1.166.429	1.092.347
4) altri beni	5.102.439	6.492.361
5) immobilizzazioni in corso e acconti	701.610	510.320
Totale immobilizzazioni materiali	18.068.712	19.346.561
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	120.000	120.000
d-bis) altre imprese	46	46
Totale partecipazioni	120.046	120.046
Totale immobilizzazioni finanziarie	120.046	120.046
Totale immobilizzazioni (B)	18.230.177	19.522.421
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	231.349	196.492
5) acconti	-	44.300
Totale rimanenze	231.349	240.792
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.249.320	3.169.034
Totale crediti verso clienti	3.249.320	3.169.034
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.712	563.736
Totale crediti tributari	122.712	563.736
5-ter) imposte anticipate	6.914	9.793
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	113.327	89.553
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.998	39.002
Totale crediti verso altri	152.325	128.555
Totale crediti	3.531.271	3.871.118
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	15.733.354	13.327.536
3) danaro e valori in cassa	1.145	1.007
Totale disponibilità liquide	15.734.499	13.328.543
Totale attivo circolante (C)	19.497.119	17.440.453
D) Ratei e risconti	27.745	23.608
Totale attivo	37.755.041	36.986.482
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.105.965	9.388.860
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	39.605
III - Riserve di rivalutazione	1.838.994	1.838.994
IV - Riserva legale	1.315.543	1.204.957
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	311.372	8.883.067
Varie altre riserve	1	(2)
Totale altre riserve	311.373	8.883.065
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.700.922	2.211.718
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.602)	(1.602)
Totale patrimonio netto	25.271.195	23.565.597
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	45.152	90.304
Totale fondi per rischi ed oneri	45.152	90.304
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	592.023	386.680
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.091.002	1.270.905
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.558.874	4.649.876
Totale debiti verso banche	4.649.876	5.920.781
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.413.582	4.096.701
Totale debiti verso fornitori	4.413.582	4.096.701
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	279.186	195.362
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	18.958
Totale debiti tributari	279.186	214.320
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	454.284	640.275
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	454.284	640.275
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.627.687	1.568.031
Totale altri debiti	1.627.687	1.568.031
Totale debiti	11.424.615	12.440.108
E) Ratei e risconti	422.056	503.793
Totale passivo	37.755.041	36.986.482

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.656.691	35.451.858
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	36.378
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	142.249	56.776
altri	324.941	721.117
Totale altri ricavi e proventi	467.190	777.893
Totale valore della produzione	38.123.881	36.266.129
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.530.209	3.033.762
7) per servizi	17.863.000	16.547.956
8) per godimento di beni di terzi	221.279	217.362
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.531.572	8.510.854
b) oneri sociali	2.441.261	1.997.844
c) trattamento di fine rapporto	650.776	489.355
e) altri costi	56.137	38.838
Totale costi per il personale	11.679.746	11.036.891
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.031	20.895
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.413.225	2.177.063
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	15.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.431.256	2.212.958
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(34.857)	(107.428)
14) oneri diversi di gestione	368.525	362.653
Totale costi della produzione	36.059.158	33.304.154
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.064.723	2.961.975
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	307.842	2.741
Totale proventi diversi dai precedenti	307.842	2.741
Totale altri proventi finanziari	307.842	2.741
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	81.095	72.899
Totale interessi e altri oneri finanziari	81.095	72.899
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	226.747	(70.158)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.291.470	2.891.817
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	630.296	594.163
imposte relative a esercizi precedenti	2.525	(1.230)
imposte differite e anticipate	(42.273)	87.166
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	590.548	680.099
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.700.922	2.211.718

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.700.922	2.211.718
Imposte sul reddito	590.548	680.099
Interessi passivi/(attivi)	(226.747)	70.158
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(4.361)	13.538
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.060.362	2.975.513
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	650.776	504.355
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.431.256	2.197.958
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(39.605)	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.042.427	2.702.313
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.102.789	5.677.826
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	9.443	(151.003)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(80.286)	560.714
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	316.881	(968.563)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.137)	(7.991)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(81.737)	346.305
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(38.117)	51.690
Totale variazioni del capitale circolante netto	122.047	(168.848)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.224.836	5.508.978
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	226.747	(70.158)
(Imposte sul reddito pagate)	(114.723)	(902.811)
(Utilizzo dei fondi)	(448.312)	(443.554)
Totale altre rettifiche	(336.288)	(1.416.523)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.888.548	4.092.455
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.239.766)	(2.621.350)
Disinvestimenti	27.041	2.800
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.636)	(7.075)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(120.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.216.361)	(2.745.625)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	6.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.270.905)	(980.202)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	4.674	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.266.231)	5.019.798
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.405.956	6.366.628

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	13.327.536	6.961.137
Danaro e valori in cassa	1.007	778
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	13.328.543	6.961.915
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	15.733.354	13.327.536
Danaro e valori in cassa	1.145	1.007
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	15.734.499	13.328.543

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

Principi di redazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 è conforme alle risultanze contabili, è stato redatto secondo i principi ed i criteri di redazione e di valutazione di cui agli articoli dal 2423 e seguenti del codice civile e ai Principi Contabili OIC.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali, così come la Nota Integrativa, salvo ove diversamente specificato.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

Nel corso del 2022 la nostra società ha continuato ad operare con regolarità senza interruzioni e non si sono registrate situazioni pregiudizievoli della continuità aziendale.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Le Immobilizzazioni Immateriali e Materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e delle eventuali spese di manutenzione straordinaria capitalizzate; gli eventuali acconti

corrisposti a fornitori sono iscritti al valore nominale. Le opere realizzate a seguito di accordi ricompresi nel contratto di servizio RSU (ad esempio le piazzole ecologiche), iscritte tra le immobilizzazioni materiali, sono state valutate sulla base dei costi specifici sostenuti per la loro realizzazione eventualmente aumentati degli oneri interni capitalizzati.

Nel Bilancio vengono inoltre contabilmente sottratti i fondi ammortamento, la cui quota annuale è stata calcolata sulla base di una ragionevole previsione della residua possibilità di utilizzo delle immobilizzazioni, ai sensi dell'art.2426 n.2 del Codice Civile, che, per le immobilizzazioni materiali, trova corrispondenza con la applicazione delle aliquote di ammortamento fissate dalle disposizioni fiscali (D.M. 31.12.1988).

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali si comunica che:

- i costi per l'acquisto di software applicativi sono stati ammortizzati al 50%;
- gli altri oneri pluriennali sono stati ammortizzati al 20% o sulla base della durata del mutuo ipotecario.

Per quanto riguarda invece l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali si comunica che, come nel precedente esercizio:

- a) sui beni acquistati e/o entrati in funzione nel 2022 è stata applicata l'aliquota fiscale di ammortamento ridotta al 50%, ritenendo tale riduzione sufficientemente espressiva del grado di utilizzo dei beni nel corso del 2022, in applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c. e tenuto altresì conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 16 (punto 61);
- b) sui beni acquistati ed entrati in funzione già nei precedenti esercizi è stato calcolato l'ammortamento applicando l'intera aliquota fiscale;
- c) sono state applicate le seguenti percentuali di ammortamento: immobili 3% - mobili e arredi 12% - macchine elettroniche di ufficio 20% - impianto telefonico 20% - macchinari 10% - impianti 15% - attrezzature 12% e 15% - automezzi 20% - autovetture 25%.

Le opere realizzate a seguito di accordi ricompresi nel contratto di servizio RSU (ad esempio le piazzole ecologiche), il cui onere è stato iscritto nelle immobilizzazioni materiali, sono state ammortizzate ex art.104 dpr 917/1986 sulla base della durata della concessione con inizio dalla data di fine lavori.

L'immobile sito a Sarnico (Bg) in località Fontanè e il relativo terreno pertinenziale non sono stati ammortizzati trattandosi di un investimento finanziario il cui valore corrente è superiore al valore contabile.

Anche gli altri lotti di terreno di proprietà sociale siti a Chiuduno e a Grumello del Monte non sono stati ammortizzati.

I Capannoni di via del Molino a Chiuduno sono stati ammortizzati limitatamente alla quota attribuita ai fabbricati. Anche l'ammortamento degli immobili di Sarnico, dove si trovano gli uffici della società, è stato calcolato sulla parte del loro valore di acquisto attribuito al fabbricato.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Rivalutazione ex art.110 DL 104/2020

Si ritiene opportuno ricordare che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 ci si era avvalsi della deroga contenuta nell'art.110 del d.l.104/2020, convertito dalla Legge 126/2020, procedendo alla rivalutazione sia dell'immobile di Chiuduno, attualmente adibito ad ufficio, officina automezzi e in parte come ricovero automezzi, sia di n.60 automezzi.

La rivalutazione è stata eseguita sulla base dei valori indicati in due perizie, redatte da due professionisti con il criterio del valore di mercato, e adottando il metodo contabile di azzeramento dei fondi ammortamento e di aumento del costo dei beni; per l'immobile è stato rivalutato sia il valore del fabbricato sia il valore del terreno sul quale lo stesso si trova; per gli automezzi già completamente ammortizzati, i valori storici sono stati azzerati ed è stato attribuito al mezzo un nuovo valore. La rivalutazione così operata ha comportato il prolungamento della vita economica residua dei beni rivalutati; tale modifica alla originaria vita utile dei beni rivalutati è ritenuta appropriata e motivata tenuto conto della tipologia dei beni rivalutati e del loro presumibile grado di efficace

futuro utilizzo economico. La rivalutazione è stata effettuata per complessive euro 1.895.870 (immobile per euro 1.491.681 – automezzi per euro 404.189) e il fondo di riserva di rivalutazione ex art.110 dl 104/2020 è pari a euro 1.838.994 al netto di euro 56.876 pari alla imposta sostitutiva del 3% dovuta per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori. Non si è proceduto all'affrancamento fiscale della riserva di rivalutazione e, ritenendo che la stessa non verrà distribuita, non ne sono state determinate le imposte differite. Non essendo rilevante non è stata effettuata l'attualizzazione della rata di pagamento di detta imposta sostitutiva scadente nel 2023.

Si dichiara che al 31.12.2022 i valori rivalutati sono adeguati e non sono superiori ai valori attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva e alla effettiva possibilità di utilizzazione economica degli stessi nonché ai loro valori correnti.

Non sono state operate rivalutazioni ai sensi delle leggi 342/2000, 448/2001, 266/2005, del d.l. 185/2008 e della legge 145/2018.

Nelle Immobilizzazioni Finanziarie sono iscritte le partecipazioni e i titoli di debito destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazione finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante. Il criterio di valutazione dei crediti è esposto nel prosieguo.

Le Immobilizzazioni Finanziarie riferite alla quota di adesione al CONAI e alle quote di adesione al Fondo previdenziale "Previambiente" sono iscritte al valore nominale di sottoscrizione.. La quota di partecipazione nella società consortile Micromega Network Scrl in liquidazione con sede a Palazzolo sull'Oglio (Bs) e la partecipazione nella società SABB Spa con sede a Treviglio (Bg) rappresentata da n.12.632 azioni sono state svalutate già nel Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 tenuto conto che le stesse non presentano, nel primo caso, alcun valore, stante la situazione liquidatoria, e, nel secondo caso, le azioni sono oggetto di un annoso

contenzioso circa la loro titolarità per il quale non si ha una ragionevole previsione di una positiva conclusione in tempi brevi.

Al 31.12.2022 la società registra al valore nominale di sottoscrizione la partecipazione totalitaria nella società controllata denominata “Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa” con sede a Limbiate (Mb), costituita in data 18.01.2021.

Al 31.12.2022 le Rimanenze finali rappresentate da beni di consumo e merci sono valutate al costo specifico di acquisto.

I Crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste “titolo” al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un’obbligazione di terzi verso la Società.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell’art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l’attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Analogamente, in applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c., tenuto conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 15 (punto 33) e della loro scadenza, i crediti sorti nel 2022 ed esistenti al 31.12.2022 non sono stati valutati con il criterio del costo ammortizzato bensì al loro presumibile valore di realizzo.

I crediti, inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, sono successivamente valutati al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il totale dei crediti al valore di presumibile realizzo, tenuto conto della particolare natura dei clienti. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla

determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore nominale contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine si è tenuto conto della particolare natura dei Clienti e sono stati considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria e salvo l'utilizzo del fondo svalutazione crediti.

I Debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte. I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata ultimata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono

rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

In applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c. e tenuto conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 19 (punti 42 e 45) e della loro originaria scadenza, i debiti sorti nel 2022 ed esistenti al 31.12.2022 non sono stati valutati con il criterio del costo ammortizzato bensì al valore nominale. A tale riguardo si specifica pertanto che il debito inerente il finanziamento BPM e i debiti inerenti i finanziamenti erogati dalla Banca Popolare di Sondrio sono stati valutati al valore nominale e non al criterio del costo ammortizzato essendo di scarso rilievo le relative spese di istruttoria.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi. In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Nel Bilancio chiuso al 31.12.2022 tutti i crediti e i debiti sono di origine nazionale, non si registrano crediti o debiti espressi originariamente in valuta di paese non aderente all'euro.

Al 31.12.2022 si registra il seguente debito di durata residua superiore a cinque anni: mutuo chirografario Banca Popolare di Sondrio per euro 709.338.

Nel corso del 2022 è stato interamente rimborsato il mutuo ipotecario con la Banca Popolare di Sondrio ed è quindi stata cancellata la garanzia ipotecaria a suo tempo rilasciata sugli uffici di Sarnico (Bg).

Le Disponibilità liquide, rappresentate dal saldo di cassa contanti, dal saldo cassa valori bollati e dai saldi attivi dei conti correnti bancari, sono espresse al valore nominale.

I Ratei e Risconti sono stati calcolati sulla base del criterio della competenza economica, in conformità all'art. 2424 bis del Codice Civile.

Nei Fondi per rischi e oneri sono iscritti gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali a fine esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Al 31.12.2022 risulta iscritto un Fondo imposte differite in relazione alla rateazione della tassazione ires della plusvalenza conseguita con la cessione del ramo aziendale "servizio idrico" alla società Uniacque spa avvenuto nel mese di marzo 2019.

Il Fondo Trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro già cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

I Ricavi ed i Costi sono iscritti nel rispetto del principio della competenza economica. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni e i costi originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo

dei beni è stato completato e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi e i costi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad eventuali operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta (nel 2022 non sono state effettuate operazioni in valuta estera). I proventi e gli oneri relativi ad eventuali operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio. Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo (nel 2022 la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato). Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Imposte sul reddito: Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali. Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento. Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto. Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio

in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio. Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno. In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l' aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzato.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio: i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria. Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verificano eventi talmente rilevanti da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	216.148	147.007	363.155
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	210.179	97.162	307.341
Valore di bilancio	5.969	49.845	55.814
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	3.636	3.636
Ammortamento dell'esercizio	3.920	14.111	18.031
Totale variazioni	(3.920)	(10.475)	(14.395)
Valore di fine esercizio			
Costo	216.148	150.438	366.586
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	214.099	111.068	325.167
Valore di bilancio	2.049	39.370	41.419

Trattasi delle spese relative all'acquisto di software, all'acquisto delle licenze di trasporto di cose per conto terzi, alla realizzazione della pagina web, a lavori di miglioria fatti eseguire su immobili in locazione e ad altri oneri pluriennali.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	11.599.105	262.996	2.248.261	12.892.429	510.320	27.513.111
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	407.990	202.578	1.155.914	6.400.068	-	8.166.550
Valore di bilancio	11.191.115	60.418	1.092.347	6.492.361	510.320	19.346.561
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	3.616	321.123	642.029	272.998	1.239.766
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	(81.708)	(81.708)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	30.895	-	30.895
Ammortamento dell'esercizio	143.857	13.058	247.041	2.009.269	-	2.413.225
Altre variazioni	-	-	-	8.213	-	8.213
Totale variazioni	(143.857)	(9.442)	74.082	(1.389.922)	191.290	(1.277.849)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio						
Costo	11.599.105	266.612	2.569.384	13.503.563	701.610	28.640.274
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	551.847	215.636	1.402.955	8.401.124	-	10.571.562
Valore di bilancio	11.047.258	50.976	1.166.429	5.102.439	701.610	18.068.712

Trattasi dell'immobile di proprietà sociale sito a Sarnico (Bg) in località Fontani, degli immobili di via Suardo 14 /a a Sarnico (Bg), degli immobili siti a Chiuduno (Bg) e a Grumello del Monte (Bg), dei mobili, degli arredi, delle macchine elettroniche d'ufficio, degli autoveicoli da trasporto, delle autovetture, di macchinari, impianti ed attrezzature varie, delle piazzole ecologiche realizzate in forza del contratto di servizio in essere con alcuni Comuni.

Al 31.12.2022 l'intero parco automezzi RSU è iscritto per euro 10.240.146 ammortizzato per euro 6.551.472.

Nel corso del 2022 la società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali complessivamente per circa 1,2 milioni di euro.

Gli investimenti più significativi sono stati: l'acquisto di n.47 container per un valore di euro 195.000 circa, l'acquisto di 6 compattatori per un valore di euro 121.000 euro circa e l'acquisto di n.7 autoveicoli da trasporto con relativi allestimenti per un valore di euro 437.000 circa.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	120.000	46	120.046
Valore di bilancio	120.000	46	120.046
Valore di fine esercizio			
Costo	120.000	46	120.046
Valore di bilancio	120.000	46	120.046

Al 31.12.2022 il valore delle immobilizzazioni finanziarie è riferito alla quota di adesione al CONAI (euro 5), alle quote di adesione al fondo previdenziale "Previambiente" (euro 41) e al valore nominale di sottoscrizione (euro 120.000) della partecipazione totalitaria nella società controllata denominata "Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa" con sede a Limbiate (Mb), costituita in data 18.01.2021.

Già nel Bilancio 2019 sono state svalutate le partecipazioni detenute nella società consortile "Micromega Network srl" con sede a Palazzolo sull'Oglio (Bs) e le n.12.632 azioni detenute nella società SABB Spa con sede a Treviglio (Bg).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Servizi Comunali MMB Spa	Limbiate (MB)	11557110969	120.000	(12.918)	92.818	92.818	100,00%	120.000
Totale								120.000

La valutazione della partecipazione nella società controllata è stata mantenuta al valore nominale di sottoscrizione, senza applicazione del criterio di valutazione in base al patrimonio netto, in quanto si ritiene ragionevole prevedere che, con l'inizio della attività, che si presume possa avvenire entro la fine del 2023, la società realizzerà positivi risultati economici.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	46

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
conai	5
previambiente	41
Totale	46

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	196.492	34.857	231.349
Acconti	44.300	(44.300)	-
Totale rimanenze	240.792	(9.443)	231.349

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.169.034	80.286	3.249.320	3.249.320	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	563.736	(441.024)	122.712	122.712	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	9.793	(2.879)	6.914		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	128.555	23.770	152.325	113.327	38.998
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.871.118	(339.847)	3.531.271	3.485.359	38.998

I crediti vs.clienti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti che al 31/12/2022 ammonta complessivamente a euro 43.808 (euro 55.802 al 31.12.2021).

I crediti tributari indicati in bilancio per complessivi euro 122.712 si riferiscono alla eccedenza di credito irap (euro 677), a ritenute fiscali subite (euro 1.330), al residuo debito ires (euro 35.449 importo lordo oggetto di compensazione ex art. 2423 ter c.c.), al residuo credito di imposta sugli investimenti ex legge 160/2019 (euro 71.512) ed ex legge 178/2020 (euro 80.959) e al credito di imposta sulle accise carburante ex dpr 277/2000 (euro 3.683).

Il credito per imposta ires anticipata, pari a euro 6.914, corrisponde alla imposta ires calcolata sull'ammontare complessivo del fondo svalutazione crediti tassato esistente al 31.12.2022 pari a euro 28.809.

Gli altri crediti sono così formati:

Crediti vs.altri

esigibili entro l'esercizio successivo:

fornitori conto anticipi su servizi 48.789

altri crediti 64.538

totale 113.327

esigibili oltre l'esercizio:

depositi cauzionali 38.998

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.249.320	3.249.320
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	122.712	122.712
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.914	6.914
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	152.325	152.325
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.531.271	3.531.271

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	13.327.536	2.405.818	15.733.354
Denaro e altri valori in cassa	1.007	138	1.145
Totale disponibilità liquide	13.328.543	2.405.956	15.734.499

Si evidenzia che al 31.12.2022 tra le disponibilità liquide risultano euro 5.000.000 depositati su un conto corrente bancario vincolato fino al mese di marzo 2023 e successivamente svincolabile in cinque giorni.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	23.608	4.137	27.745
Totale ratei e risconti attivi	23.608	4.137	27.745

Al 31.12.2022 si registrano risconti attivi rappresentati da premi assicurativi e fidejussori, dalle utenze telefoniche e da altri costi ordinari di gestione.

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono informazioni da fornire ex art.2427 n.8 del codice civile.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	9.388.860	-	10.717.105	-		20.105.965
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	39.605	-	2.723	(42.328)		-
Riserve di rivalutazione	1.838.994	-	-	-		1.838.994
Riserva legale	1.204.957	110.586	-	-		1.315.543
Altre riserve						
Riserva straordinaria	8.883.067	2.101.132	-	(10.672.827)		311.372
Varie altre riserve	(2)	-	3	-		1
Totale altre riserve	8.883.065	2.101.132	3	(10.672.827)		311.373
Utile (perdita) dell'esercizio	2.211.718	(2.211.718)	-	-	1.700.922	1.700.922
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.602)	-	-	-		(1.602)
Totale patrimonio netto	23.565.597	-	10.719.831	(10.715.155)	1.700.922	25.271.195

Nel corso del 2022 il capitale sociale è stato oggetto di due aumenti: a) con delibera del Consiglio di Amministrazione del 21.06.2022 è stato aumentato il Capitale sociale per l'ingresso di tre nuovi Comuni Azionisti con emissione a pagamento di n.25 nuove azioni per un valore nominale complessivo di euro 1.950; b) con delibera di assemblea straordinaria degli azionisti del 20.07.2022 il Capitale Sociale è stato aumentato in forma gratuita con aumento del valore nominale delle azioni da euro 78 cad. a euro 167 cad. mediante utilizzo della riserva da sovrapprezzo azioni e della riserva straordinaria. Al 31.12.2022 il capitale sociale di euro 20.105.965 è quindi costituito da n. 120.395 azioni del valore nominale di euro 167 cad.

La destinazione dell'utile 2021 è stata deliberata dalla Assemblea degli Azionisti del 20.07.2022.

Si ricorda che nel mese di febbraio 2019 sono state acquistate n.310 azioni proprie dal Comune di Gandino, il cui costo di acquisto è stato registrato in una apposita riserva negativa del Patrimonio Netto così come previsto dall'art.2357-ter terzo comma e dall'art. 2424-bis ultimo comma del codice civile.

Si riportano le movimentazioni registrate nei tre esercizi precedenti dalle voci del Patrimonio Netto:

	capitale sociale	riserva legale	riserva straordinaria	sovrapprezzo e altro	utile	totale
al 31/12/2018	9.372.090	859.261	2.314.855	37.331	1.797.853	14.381.390
aumento capitale sociale	6.864			-6.864		

destinazione utile 2018		89.893	1.707.960		-1.797.853	
- a riserve						
- altro				-1.602		-1.602
distribuzione utili						
arrotondamento						
utile esercizio 2019					2.818.630	2.818.630
al 31/12/2019	9.378.954	949.154	4.022.815	28.865	2.818.630	17.198.418
aumento capitale sociale	9.282			8.525		17.807
destinazione utile 2019		140.931	2.677.699		-2.818.630	0
a riserva di rivalutazione				1.838.994		1.838.994
- altro				1.238		1.238
distribuzione utili						0
arrotondamento				1		1
utile esercizio 2020					2.297.424	2.297.424
al 31/12/2020	9.388.236	1.090.085	6.700.514	1.877.623	2.297.424	21.353.882
aumento capitale sociale	624			614		1.238
destinazione utile 2020		114.871	2.182.553		-2.297.424	0
riserva rivalutazione						0
- altro				-1.238		-1.238
distribuzione utili						0
arrotondamento		1		-4		-3
utile esercizio 2021					2.211.718	2.211.718
al 31/12/2021	9.388.860	1.204.957	8.883.067	1.876.995	2.211.718	23.565.597

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	20.105.965	capitale e riserve		-
Riserve di rivalutazione	1.838.994	in sospensione di imposta	A B C	1.838.994
Riserva legale	1.315.543	utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	311.372	utili	A B C	311.372
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	311.373			311.372
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.602)			-
Totale	23.570.273			2.150.366
Quota non distribuibile				6.914
Residua quota distribuibile				2.143.452

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

La quota non distribuibile è relativa al vincolo previsto dall'art.2433 2.comma c.c. in relazione all'ammontare del credito per imposte anticipate.

La riserva di rivalutazione ex art.110 dl 104/2020 è una riserva "in sospensione di imposta" il cui utilizzo deve rispettare il contenuto dell'art.13 della Legge 342/2000.

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	90.304	90.304
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	45.152	45.152
Totale variazioni	(45.152)	(45.152)
Valore di fine esercizio	45.152	45.152

E' stato accantonato un fondo imposte differite pari all'imposta ired la cui ultima quota verrà liquidata nel prossimo periodo di imposta in relazione alla rateazione fiscale ex art.86 tuir della plusvalenza generata dalla cessione del ramo di azienda "servizio idrico" alla società Uniacque spa avvenuta nel 2019.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	386.680
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	650.776
Utilizzo nell'esercizio	445.433
Totale variazioni	205.343
Valore di fine esercizio	592.023

Al 31.12.2022 i lavoratori dipendenti sono complessivamente n.207 (- 5 dipendenti rispetto al 31.12.2021) di cui 1 dirigente, 3 quadri, 34 impiegati, 165 addetti al servizio di raccolta rifiuti, 1 apprendista e 3 collaboratori.

Mediamente nel corso del 2022 sono risultati alle dipendenze della società n.1 dirigente, n.3,5 quadri, n.33,5 impiegati, n.168 addetti al servizio raccolta rifiuti, 2,5 collaboratori e 1 apprendista.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	5.920.781	(1.270.905)	4.649.876	1.091.002	3.558.874
Debiti verso fornitori	4.096.701	316.881	4.413.582	4.413.582	-
Debiti tributari	214.320	64.866	279.186	279.186	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	640.275	(185.991)	454.284	454.284	-
Altri debiti	1.568.031	59.656	1.627.687	1.627.687	-
Totale debiti	12.440.108	(1.015.493)	11.424.615	7.865.741	3.558.874

I debiti verso banche sono così composti:

debiti verso banche entro l'esercizio

Finanziamenti chirografari

1.091.002

totale	1.091.002
<u>debiti verso banche oltre l'esercizio</u>	
Finanziamenti chirografari	3.558.874
totale	3.558.874

Nel corso del 2022 è stato estinto il mutuo ipotecario con la Banca Popolare di Sondrio e non sono stati sottoscritti nuovi finanziamenti bancari. Al 31.12.2022 si registra il seguente debito di durata residua superiore a cinque anni: mutuo chirografario Banca Popolare di Sondrio per euro 709.338.

I debiti tributari sono così composti:

<u>debiti tributari</u>	
debito per iva e ritenute	260.228
imposta sostitutiva rivalutazione	18.958
totale	279.186

I debiti verso Istituti previdenziali sono così composti

<u>debiti vs.istituti previdenziali</u>	
verso Inps/Inail	417.887
verso altri enti	36.397
totale	454.284

Gli altri debiti sono così formati:

<u>debiti vs.altri</u>	
Azionisti c/dividendi da liquidare	25.810
Debito vs.dipendenti	1.039.865
altri debiti	562.012
totale	1.627.687

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	italia	Totale
Debiti verso banche	4.649.876	4.649.876
Debiti verso fornitori	4.413.582	4.413.582
Debiti tributari	279.186	279.186
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	454.284	454.284
Altri debiti	1.627.687	1.627.687
Debiti	11.424.615	11.424.615

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	4.649.876	4.649.876
Debiti verso fornitori	4.413.582	4.413.582
Debiti tributari	279.186	279.186
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	454.284	454.284
Altri debiti	1.627.687	1.627.687
Totale debiti	11.424.615	11.424.615

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	214	214
Risconti passivi	503.793	(81.951)	421.842
Totale ratei e risconti passivi	503.793	(81.737)	422.056

I risconti passivi sono rappresentati dal risconto dei crediti di imposta sugli investimenti ex legge 160/2019 ed ex legge 178/2020 e dal risconto di canoni anticipati.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Da un punto di vista economico l'esercizio 2022 si può così riassumere:

- ricavi di esercizio per euro 37.656.691 (euro 35.451.858 nel 2021; + 6% circa rispetto al 2021) di cui il 98% circa è rappresentato dal servizio raccolta, trasporto, smaltimento RSU, pulizia strade e servizi connessi e il 2% circa è costituito da altre attività complementari e connesse.
- valore della produzione per euro 38.123.881 (euro 36.266.129 nel 2021)
- costi della produzione per euro 36.059.158 (euro 33.304.154 nel 2021), di cui costi per acquisto di beni per euro 3.530.209 (euro 3.033.762 nel 2021), costi per servizi per euro 17.863.000 (euro 16.547.956 nel 2021), costi per il personale per euro 11.679.746 (euro 11.036.891 nel 2021) ed ammortamenti per euro 2.431.256 (euro 2.197.958 nel 2021).
- un margine economico lordo 2022 positivo pari a euro 2.064.723 (euro 2.961.975 nel 2021).

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	80.994
Altri	101
Totale	81.095

Gli oneri finanziari sono prevalentemente costituiti da interessi bancari.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Voce di ricavo	Importo
interessi attivi di mora	305.133
Totale	305.133

Gli interessi attivi di mora, interamente incassati nel corso del 2022, sono relativi ad un contenzioso sorto nei confronti di un Cliente terminato con esito positivo per la nostra società.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Il reddito della società è soggetto alle imposte ired (24%) e irap (3,90%). Il complessivo onere fiscale corrente di competenza dell'esercizio 2022 è pari a euro 630.296.

Si registrano inoltre euro 2.525 per differenze di imposta sul precedente esercizio; euro 45.152 per il riassorbimento di parte del fondo per imposta ired differita calcolata sulla rateazione fiscale della plusvalenza conseguita con la cessione del ramo aziendale "servizio idrico" ed euro 2.879 per il riassorbimento dell'ired anticipata, accantonata in esercizi precedenti, calcolata sull'ammontare della svalutazione crediti ripresa a suo tempo a tassazione.

Per quanto riguarda la determinazione delle imposte ired-irap correnti si riportano i prospetti di determinazione degli imponibili:

ired		
risultato prima delle imposte		2.291.470
ired teorica (24%)	549.953	
+ proventi tassati di es.successivi (quota plusvalenze)		188.133
- oneri deducibili da esercizi precedenti		
+ oneri deducibili in esercizi successivi		
+ redditi fondiari		2.305
+ componenti non deducibili		184.356
- altre deduzioni o importi non imponibili		-362.386
- agevolazione Ace		-184.047
imponibile ired		2.119.831
imposta ired al 24%		508.759
irap		
marginale valore-costi della produzione		2.064.723
+ costi non rilevanti ai fini irap (dipendenti, compensi, imu etc.)		11.596.768
- deduzioni inail e dipendenti (cuneo fiscale)		-10.545.160
imponibile irap		3.116.331
imposta irap al 3.9%		121.537

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	28.809
Totale differenze temporanee imponibili	188.134
Differenze temporanee nette	159.325
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	80.511
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(42.273)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	38.238

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
svalutazione crediti tassata	40.803	(11.994)	28.809	24,00%	2.879

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
quota plusv.cessione ramo H2O	376.268	(188.134)	188.134	24,00%	45.152

Il credito per imposte anticipate ires è pari all'imposta ires calcolata sul residuo ammontare dei componenti negativi di reddito, riguardanti una svalutazione crediti, che, ripresi a tassazione già dal 2015, saranno fiscalmente deducibili nei prossimi esercizi.

Il fondo imposte differite è pari all'imposta ires che verrà liquidata nel prossimo periodo di imposta per effetto della rateazione fiscale della plusvalenza realizzata nel 2019 dalla cessione del ramo aziendale "servizio idrico".

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	4
Impiegati	34
Operai	168
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	210

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	60.528	28.184

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	29.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	29.500

Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
azioni ordinarie	120.370	9.388.860	25	1.950	120.395	20.105.965
Totale	120.370	9.388.860	25	1.950	120.395	20.105.965

Come già detto in precedenza nel corso del 2022 il capitale sociale è stato oggetto di due aumenti: a) con delibera del Consiglio di Amministrazione del 21.06.2022 è stato aumentato il Capitale sociale per l'ingresso di tre nuovi Comuni Azionisti con emissione a pagamento di n.25 nuove azioni per un valore nominale complessivo di euro 1.950; b) con delibera di assemblea straordinaria degli azionisti del 20.07.2022 il Capitale Sociale è stato aumentato in forma gratuita con aumento del valore nominale delle azioni da euro 78 cad. a euro 167 cad. mediante utilizzo della riserva da sovrapprezzo azioni e della riserva straordinaria. Al 31.12.2022 il capitale sociale di euro 20.105.965 è quindi costituito da n. 120.395 azioni del valore nominale di euro 167 cad.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Al 31.12.2022 la società ha in essere fidejussioni a favore di terzi per euro 558.981 (euro 779.507 al 31.12.2021).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Al 31.12.2022 non si registra alcuna posizione creditoria o debitoria nei confronti della società controllata Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa” con sede a Limbiate (Mb); nel corso del 2022 non sono state concluse operazioni commerciali nei confronti della stessa.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel 2022 la società ha continuato regolarmente, senza interruzioni, la propria attività nonostante il permanere nei suoi primi mesi, anche se con intensità diversa rispetto al 2020 e al 2021, della emergenza Covid-19.

Non si presume alcuna contrazione significativa nè dei ricavi, né dei contratti di affidamento. Le risorse finanziarie della società sono sufficienti a far fronte ad eventuali ritardi di pagamento da parte dei propri Comuni Soci.

Nel 2023 è ancora in corso il conflitto Ucraina-Russia iniziato alla fine del mese di febbraio 2022 quando la Russia ha invaso l'Ucraina; ad oggi non è ancora possibile prevedere quale evoluzione registrerà tale conflitto bellico e nemmeno la sua durata. La Società non è esposta direttamente alle conseguenze derivanti da tale evento. Tuttavia, le conseguenze indirette del conflitto si sono ripercosse e si ripercuoteranno su tutti i soggetti economici in termini di aumento dei prezzi, specie del settore energetico. Si ritiene comunque ragionevole prevedere che la situazione che si è venuta a creare non comporti rischi o significative incertezze sulla continuità aziendale.

Non vi sono altri fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Non vi sono informazioni da fornire ai sensi dell'art.2427-bis del codice civile.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nel conto economico del 2022 la società ha registrato tra i contributi in conto esercizio i seguenti contributi e crediti di imposta per complessive euro 142.249:

		credito imposta maturato 2022	importo a conto economico per competenza 2022	importo erogato o utilizzato con F24 nel 2022
contributo formazione	Fondimpresa		11.878	11.878
credito di imposta beni strumentali	art.1 L.178/2020	33.118	38.369	95.682
credito di imposta beni strumentali	art.1 L.160/2019	0	26.670	23.838
credito imposta accise	dpr 277 / 2000	3.683	3.683	0
credito di imposta gasolio	art 3 dl 50 2022	61.649	61.649	61.649
credito di imposta sanificazione	art 32 dl 73/2021	0,00	0	713
totale a conto economico 2022			142.249	

Sul Registro Nazionale Aiuti di Stato risultano le seguenti annotazioni:

- in data 14.07.2022 un contributo di euro 4.103 (aiuti alla formazione Fondimpresa);
- in data 08.11.2022 un credito di imposta di euro 61.649 (sostegno autotrasportatori art.3 dl 50/2022)
- in data 25.11.2022 euro 1.044 (per esonero versamenti contributivi Inps per nuove assunzioni)
- in data 12.12.2022 euro 7 (incentivo Inail assunzione lavoratori svantaggiati)

Non vi sono altre informazioni da fornire ai sensi dell'articolo 1 commi 125 della Legge 124/2017 e successive modifiche.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di destinare l'utile dell'esercizio 2022 pari a euro 1.700.921,86 per euro 85.046,10 a riserva legale e per euro 1.615.875,76 a riserva straordinaria

Nota integrativa, parte finale

Sarnico, 30 maggio 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Prestini Alen