

# SERVICE 24 AMBIENTE S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	22038 TAVERNERIO (CO) STRADA VICINALE DI NIBITT 453
<b>Codice Fiscale</b>	03517390138
<b>Numero Rea</b>	CO CO-319083
<b>P.I.</b>	03517390138
<b>Capitale Sociale Euro</b>	262855.72 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SRL)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	3811
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	293.466	11.650
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	12.403	14.858
7) altre	173.250	211.179
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>479.119</b>	<b>237.687</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	95.792	116.486
3) attrezzature industriali e commerciali	41.074	54.285
4) altri beni	1.265.311	1.344.989
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.402.177</b>	<b>1.515.760</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	291	7.606
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>291</b>	<b>7.606</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>291</b>	<b>7.606</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>291</b>	<b>7.606</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.881.587</b>	<b>1.761.053</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	58.283	13.494
<b>Totale rimanenze</b>	<b>58.283</b>	<b>13.494</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.388.120	3.284.602
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>2.388.120</b>	<b>3.284.602</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	95.474	36.318
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>95.474</b>	<b>36.318</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.508	1.890
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.508</b>	<b>1.890</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.489.102</b>	<b>3.322.810</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	831.904	327.027
3) danaro e valori in cassa	424	602
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>832.328</b>	<b>327.629</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.379.713</b>	<b>3.663.933</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>75.754</b>	<b>58.822</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>5.337.054</b>	<b>5.483.808</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	262.856	238.121
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>		
	105.202	105.202

IV - Riserva legale	184	170
V - Riserve statutarie	33	33
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1) <sup>(1)</sup>	(1)
Totale altre riserve	(1)	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	42.763	14
Totale patrimonio netto	411.037	343.539
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	591.858	492.848
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	444.532	511.332
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.116.033	1.558.546
Totale debiti verso banche	1.560.565	2.069.878
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	16.477
Totale debiti verso altri finanziatori	-	16.477
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.353.713	1.551.207
Totale debiti verso fornitori	1.353.713	1.551.207
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.841	74.226
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.084	2.169
Totale debiti tributari	56.925	76.395
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.833	111.981
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.833	111.981
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	994.427	617.584
Totale altri debiti	994.427	617.584
Totale debiti	4.070.463	4.443.522
E) Ratei e risconti	263.696	203.899
Totale passivo	5.337.054	5.483.808

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.845.097	9.280.316
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	44.789	(3.974)
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	28.273	21.636
altri	214.491	31.799
Totale altri ricavi e proventi	242.764	53.435
Totale valore della produzione	10.132.650	9.329.777
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	111.307	62.412
7) per servizi	6.483.586	6.177.560
8) per godimento di beni di terzi	309.123	285.756
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.688.849	1.560.882
b) oneri sociali	570.613	520.057
c) trattamento di fine rapporto	168.871	127.562
e) altri costi	48.151	49.623
Totale costi per il personale	2.476.484	2.258.124
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	179.714	70.310
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	276.806	324.323
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.344	13.364
Totale ammortamenti e svalutazioni	465.864	407.997
14) oneri diversi di gestione	208.086	75.475
Totale costi della produzione	10.054.450	9.267.324
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	78.200	62.453
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	294	11
Totale proventi diversi dai precedenti	294	11
Totale altri proventi finanziari	294	11
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	21.199	23.314
Totale interessi e altri oneri finanziari	21.199	23.314
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(20.905)	(23.303)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	57.295	39.150
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	15.053	39.136
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	521	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.532	39.136
21) Utile (perdita) dell'esercizio	42.763	14

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	42.763	14
Imposte sul reddito	14.532	39.136
Interessi passivi/(attivi)	20.905	23.303
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	156
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	78.200	62.609
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	156.340	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	456.520	394.633
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	38.524	(7.606)
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(556.936)	-
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>94.448</b>	<b>387.027</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	172.648	449.636
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(44.789)	(13.494)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	896.482	(3.284.602)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(197.494)	1.551.207
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(16.932)	(58.822)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	59.797	203.899
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	346.607	804.070
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.043.671</b>	<b>(797.742)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.216.319	(348.106)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(20.905)	(23.303)
(Imposte sul reddito pagate)	(74.209)	(75.454)
(Utilizzo dei fondi)	(11.102)	492.848
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(106.216)</b>	<b>394.091</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.110.103</b>	<b>45.985</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(225.640)	(1.840.083)
Disinvestimenti	31.209	(156)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(243.921)	(307.997)
Disinvestimenti	334.004	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(104.348)</b>	<b>(2.148.236)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(66.800)	511.332
Accensione finanziamenti	-	1.575.023
(Rimborso finanziamenti)	(458.990)	-
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	24.735	343.525
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(501.055)</b>	<b>2.429.880</b>

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	504.700	327.629
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	327.027	-
Danaro e valori in cassa	602	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	327.629	-
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	831.904	327.027
Danaro e valori in cassa	424	602
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	832.328	327.629

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Dall'analisi interna sulla prevedibile evoluzione della gestione nel prossimo quinquennio è emerso che la posizione finanziaria netta, che nel 2022 è stata di circa 728.000 di fabbisogno, passerà a un surplus nel 2027.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 42.763.

Il risultato di bilancio è stato ottenuto mediante l'imputazione analitica di costi diretti e indiretti ad ogni centro di costo con conseguente ri-addebito/accredito ai singoli Comuni dello specifico costo effettivo del servizio risultante dalla gestione, tenuto conto delle concessioni di servizio.

### **Attività svolte**

La Vostra Società svolge la propria attività nel settore dei servizi pubblici locali, in particolare nel comparto dell'igiene urbana per la gestione dei rifiuti urbani e assimilabili, dove opera in qualità di concessionario per i seguenti comuni soci:

- Albavilla
- Albese con Cassano
- Arosio
- Brunate
- Capiago Intimiano
- Carugo
- Erba
- Lipomo
- Mariano Comense
- Montorfano
- Orsenigo
- Tavernerio

Dal 1/11/2022 è iniziato lo svolgimento del servizio di igiene urbana anche per il comune di Inverigo, in seguito all'entrata nella compagine sociale.

Ai sensi del Testo unico delle partecipate (d.lgs. 175/2016) e come previsto dallo statuto, si attesta che il fatturato della società è rappresentato per oltre l'80% del totale da operazioni realizzate a fronte di concessioni di servizi da parte dei comuni soci, che esercitano sulla società il c.d. "controllo analogo".

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I contratti di servizio con 9 dei 12 comuni soci in scadenza al 31.12.2021, che erano stati prorogati di ulteriori 120 giorni in attesa del completamento dell'iter necessario agli stessi comuni soci per la dimostrazione della convenienza tecnica economica di un nuovo affidamento in house, sono stati perfezionati con conseguente stipula di nuovi contratti validi per sette anni a decorrere dal 1.5.2022.

In data 24.10.2022, con verbale di assemblea a magistero notaio Malberti di Como - repertorio n. 2076 e raccolta n. 873 - registrato a Como il 26.10.2022 n. 22615 Serie 1T, la società ha deliberato l'aumento di capitale sociale a pagamento di euro 24.734,72 interamente sottoscritto dal comune di Inverigo.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.



La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c.e art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Il bilancio chiuso al 31.12.2022 è il primo redatto secondo gli schemi del bilancio ordinario.

Si è proceduto a riclassificare il bilancio al 31.12.2021 secondo lo schema ordinario per consentire la comparabilità.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento, iscritti con il consenso del sindaco unico, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con un'aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata residua del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Attrezzature	15,00%
Attrezzi e strumenti	15,00%
Autocarri, autovetture e mezzi d'opera	20,00%
Contenitori diversi	7,50%
Impianti di pesatura	7,50%
Impianto di allarme	15,00%
Impianto fotovoltaico	9,00%
Macchinari e impianti diversi	15,00%
Macchine elettroniche ufficio	20,00%
Mobili ufficio	12,00%
Sistema di accesso piattaforme	15,00%

La società nell'esercizio 2020 si era avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni materiali evidenziando in apposito paragrafo, come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), le informazioni in merito al criterio adottato, alla legge di riferimento, all'importo della rivalutazione e all'effetto sul patrimonio netto.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in quanto l'attività, anche nel corso del 2022, si è svolta regolarmente.

## Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. È in essere un contratto di leasing, stipulato nel 2017, per l'acquisizione di un autocarro scarrabile per trasporto rifiuti del valore di € 107.460 – durata locazione 48 mesi – società locataria Mediocredito Italiano Spa – importo canoni mensili circa euro 2.090. La società ha usufruito della moratoria del pagamento delle rate di leasing previsti dal decreto-legge n. 18/2020 e legge di conversione n. 27/2020 a seguito dell'emergenza derivante dal coronavirus e della successiva proroga automatica ai sensi del decreto legge 104/2020, convertito con la legge n. 126/2020.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

L'articolo 56, comma 2, lettera c), del Decreto Legge n. 18/2020 (convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27) ha, come noto, introdotto la sospensione del pagamento delle rate o dei canoni di leasing in scadenza al 30 settembre 2020, esteso successivamente alle rate scadenti sino al 31 dicembre 2021.

Nell'esercizio 2022 non sono state previste ulteriori proroghe al termine di fruizione della sospensione del pagamento dei canoni di leasing, inizialmente prevista dall'articolo 56, comma 2, lettera c), del Decreto Legge n. 18/2020 (convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27) per le rate in scadenza al 30 settembre 2020, termine poi portato al 31 dicembre 2021, e, pertanto, nel corso dell'esercizio 2022, i contratti precedentemente sospesi hanno ripreso la loro regolare esecuzione.

## Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante la svalutazione del valore nominale in misura pari all'ammontare dell'accantonamento per i rischi su crediti al 31/12/2022. Nell'esercizio è stato accantonato un importo pari allo 0,5% del valore complessivo dei crediti verso clienti. Nel procedere alla determinazione della svalutazione si è tenuto conto del rischio insito nelle partite creditorie in genere previa analisi delle singole partite, in base all'andamento dell'esercizio in corso e di quelli immediatamente precedenti. Tale percentuale si ritiene sia prudenziale tenuto conto dell'analisi delle perdite su crediti contabilizzate negli esercizi precedenti ed in quello corrente. Tutti i crediti sono di durata inferiore ai dodici mesi. I crediti tributari di durata oltre l'esercizio non sono stati oggetto di attualizzazione in quanto di importo non significativo. Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2022 è pari ad euro 37.376.

## Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

## Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## Imposte sul reddito

Le imposte sono determinate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, in base alle aliquote vigenti applicate al risultato dell'esercizio tenuto conto delle variazioni permanenti secondo le disposizioni di legge;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

L'Ires e l'Irap, differite e anticipate, sono calcolate sulle differenze temporanee apportate al risultato dell'esercizio secondo le prescrizioni del capo VI del T.U.I.R. in materia di redditi d'impresa.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

## Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Si segnala:

- che non sussistono garanzie rilasciate dalla società a favore di terzi;
- che la società ha obbligazioni derivanti da contratti d'appalto in corso per complessivi euro 1.537.127 coperte da garanzie ricevute da terzi

### **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
479.119	237.687	241.432

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	19.327	187.617	319.968	526.912
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	7.677	172.759	108.789	289.225
<b>Valore di bilancio</b>	11.650	14.858	211.179	237.687
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	235.081	8.840	-	243.921
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	(172.202)	-	-	(172.202)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	142.490	164.861	26.653	334.004
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	130.490	11.295	37.929	179.714
<b>Altre variazioni</b>	491.917	164.861	26.653	683.431
<b>Totale variazioni</b>	281.816	(2.455)	(37.929)	241.432
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	603.835	31.596	293.314	928.745
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	310.369	19.193	120.064	449.626
<b>Valore di bilancio</b>	293.466	12.403	173.250	479.119

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie aliquote, regole di calcolo e imputazione.

Si segnala la capitalizzazione delle spese notarili per gli atti inerenti all'aumento del capitale sociale con allargamento della base societaria al comune di Inverigo, l'acquisizione del software per l'adeguamento del sistema informatico richiesto dalla deliberazione ARERA per la gestione della qualità del servizio e l'acquisto dei materiali per l'introduzione della raccolta con contenitori in alcuni dei comuni soci.

## Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2022 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

In particolare i materiali per servizi sperimentali che nel bilancio 2021 erano indicati tra le immobilizzazioni materiali, sono stati più correttamente riclassificati tra quelle immateriali.

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.402.177	1.515.760	(113.583)

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	480.234	321.662	2.494.798	3.296.694
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	363.748	267.377	1.149.809	1.780.934
<b>Valore di bilancio</b>	116.486	54.285	1.344.989	1.515.760
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	5.180	337.105	342.285
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	342.846	342.846
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	1.217	29.992	31.209
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	20.694	18.391	237.720	276.806
<b>Altre variazioni</b>	-	1.217	(491.917)	(490.700)
<b>Totale variazioni</b>	(20.694)	(13.211)	(79.678)	(113.583)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	480.234	325.626	2.309.994	3.115.854
<b>Svalutazioni</b>	384.442	284.552	1.044.683	1.713.677
<b>Valore di bilancio</b>	95.792	41.074	1.265.311	1.402.177

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Si segnalano, in particolare, l'acquisizione di sei cassoni scarrabili, di due autocarri e di una autopazzatrice compatta per la quale la società ha usufruito del contributo previsto per gli investimenti correlati alla transizione verso l'industria 4.0.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

Contratto di leasing n. 01014458/001 del 19.10.2017.

Durata del contratto di leasing 48 mesi.

Bene utilizzato autoveicolo scarrabile per il trasporto di rifiuti.

Costo del bene in Euro 107.460.

Maxi canone pagato il 28.11.2017, pari a Euro 10.260 oltre iva.

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 0.

Valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto Euro 1.072

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 178.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 12, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

ATTIVITA'	
A) Contratti in corso	
a1) Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente:	
di cui valore lordo	107.460
di cui fondo ammortamento	90.266
Totale	17.194
a2) beni acquistati in leasing nell'esercizio	0
a3) beni riscattati nell'esercizio	0
a4) quote d'ammortamento di competenza dell'esercizio	17.194
a7) Valore beni in leasing al termine dell'esercizio in corso:	
di cui valore lordo	107.460
di cui fondo ammortamento	107.460
di cui rettifiche	
di cui riprese di valore	
Totale netto	0
a8) storno dei risconti attivi/ratei passivi su operazioni di leasing finanziario	6.954
C) PASSIVITA'	
c1) debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente:	
Debito attualizzato vs società di leasing	0
CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni di leasing finanziario inclusi gli interessi e gli oneri finanziari	16.117
Rilevazione quote ammortamento su contratti in essere	-17.194
Rilevazione quote ammortamento su beni riscattati	0
Effetto netto sul risultato ante imposte	-1.077

La società aveva ottenuto la sospensione delle rate di leasing prevista dall'articolo 56 del Decreto-legge n. 18/2020; ricordiamo che il Decreto Sostegni Bis (DL n. 73/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 106/2021), aveva ulteriormente esteso la data massima di fruibilità della sospensione delle rate leasing dall'1/7/2021 al 31/12/2021.

Terminato il periodo di fruibilità della sospensione del pagamento delle rate di locazione finanziaria in scadenza, i contratti hanno ripreso il loro ordinario decorso e il loro onere finanziario è tornato a gravare sull'esercizio di competenza.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
291	7.606	(7.315)

I crediti, che al 31.12.2021 erano riferiti al deposito cauzionale in essere con il fornitore di carburante, ora ammontano al solo deposito cauzionale versato alle società Como Acqua e Enel Energia.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	7.606	7.606
Variazioni nell'esercizio	(7.315)	(7.315)
Valore di fine esercizio	291	291
Quota scadente entro l'esercizio	291	291

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	291	291
<b>Totale</b>	<b>291</b>	<b>291</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
58.283	13.494	44.789

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente nota integrativa.

	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Contenitori per raccolte differenziate	€ 53.733	5.269 €	€ 48.464



	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Sacchi RSU	€ 2.643	- €	€ 2.643
Cancelleria, stampati e materiale vario	€ 496	4.549 €	- € 4.053
Carburante e lubrificanti	€ 1.188	3.676 €	- € 2.488
Altro	€ 223		€ 223
	€ 58.283	13.494 €	€ 44.789

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.489.102	3.322.810	(833.708)

## 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.284.602	(896.482)	2.388.120	2.388.120
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	36.318	59.156	95.474	95.474
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.890	3.618	5.508	5.508
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.322.810	(833.708)	2.489.102	2.489.102

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto il suo utilizzo comporta effetti irrilevanti sulla corretta informazione fornita dal bilancio.

<b>Crediti documentati da fatture</b>	<b>1.678.191</b>
Crediti v/clienti TARI	149.793
Crediti v/clienti diversi	418.880
Crediti v/clienti comuni soci	1.146.893
Fondo Rischi su crediti	-37.376
<b>Fatture da emettere</b>	<b>676.485</b>
Fatture da emettere clienti diversi	107.542
Fatture da emettere Comuni Soci	568.942
<b>Riporto Tari</b>	<b>33.444</b>
Riporto Tari Capiago	33.444
<b>Crediti verso l'Erario</b>	<b>95.474</b>
Iva c/erario	2.558
Irap	19.668
Ires	-13.935
Crediti per imposte anticipate	521
Cred. Imp.Inv.Strum	86.661
<b>Altro ...</b>	<b>5.509</b>
Altri	5.508

Arrotondamento	(1)
----------------	-----

Le imposte anticipate per Euro 521 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.388.120	2.388.120
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	95.474	95.474
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	5.508	5.508
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.489.102	2.489.102

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	70.874	70.874
Utilizzo nell'esercizio	42.842	42.842
Accantonamento esercizio	9.344	9.344
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>37.376</b>	<b>37.376</b>

Il fondo rischi su crediti è stato adeguato all'importo del 2% dei crediti commerciali previa analisi delle singole posizioni, tenuto conto del rischio insito nelle partite creditorie in genere, con un procedimento che rispetta nella forma e nella sostanza le disposizioni fiscali e la policy adottata dal consiglio di amministrazione in data 28 marzo 2023.

Come noto, la società ripartisce sui comuni soci il costo effettivo del servizio - con imputazione analitica a ciascun socio Comune di costi diretti e indiretti a mezzo "driver" preliminarmente condivisi con i soci stessi - mediante lo stanziamento di fatture e/o note credito da emettere a conguaglio dello stesso.

Come già negli anni scorsi, a seguito di accordi tra i soci e tenendo conto delle procedure, convenzioni o accordi stipulati dalla società con gli stessi, le perdite su crediti relative ai servizi di incasso Tariffa Rifiuti sono state riconosciute come costi diretti di servizio e quindi imputate annualmente, dopo aver esperito un'ideale procedura, a carico del Comune che aveva concesso il servizio stesso.

In conformità alle caratteristiche delle nuove convenzioni il mancato incasso dei crediti da tariffa costituiscono "oneri specifici del centro di costo", con il conseguente effetto di incrementare il costo diretto per l'espletamento del servizio a carico del singolo Comune concedente.

Ne consegue che il mancato incasso dei crediti in questione non rappresentano né un onere né un rischio aziendale. La loro manifestazione, infatti, comporta l'emersione di un onere che concorre a determinare il corrispondente "autonomo" addebito nell'ambito dei contratti di servizio, senza riverberi sul conto economico della società. A completamento degli obblighi informativi si segnala che nel corso dell'esercizio sono state rilevate perdite su crediti per complessivi euro 59.922

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
832.328	327.629	504.699

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	327.027	504.877	831.904
Denaro e altri valori in cassa	602	(178)	424
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>327.629</b>	<b>504.699</b>	<b>832.328</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	<b>58.822</b>	<b>16.932</b>	<b>75.754</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>58.822</b>	<b>16.932</b>	<b>75.754</b>

Descrizione	Importo
Abbonamento	1.162
Affitti	6.945
Assistenza tecnica software	11.084
Assicurazioni	23.689
Oneri finanziari	8.528
Stampati	8.909
Altri di ammontare non apprezzabile	15.437
	<b>75.754</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
411.037.	343.539	67.498

### 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
		Attribuzione di dividendi	Incrementi		
Capitale	238.121	-	24.735		262.856
Riserve di rivalutazione	105.202	-	-		105.202
Riserva legale	170	14	-		184
Riserve statutarie	33	-	-		33
Altre riserve					
Varie altre riserve	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	(1)	-	-		(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	14	(14)	-	42.763	42.763
Totale patrimonio netto	343.539	-	24.735	42.763	411.037

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	262.856	B
Riserve di rivalutazione	105.202	A,B
Riserva legale	184	A,B
Riserve statutarie	33	A,B,C,D
Altre riserve		
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	(1)	
Totale	368.274	

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

### **Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto**

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni	238.121	170	105.234		343.525
Risultato dell'esercizio precedente				14	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	238.121	170	105.234	14	343.539
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		14		(14)	
Altre variazioni					
incrementi	24.735				24.735
Risultato dell'esercizio corrente				42.763	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	262.856	184	105.234	42.763	411.037

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve da rivalutazione:

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex l. 126/2020	105.202

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione:

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex l. 126/2020	105.202

La rivalutazione aveva riguardato i beni meglio descritti nella tabella seguente che risultavano iscritti in bilancio sia al termine dell'esercizio in corso al 31/12/2019 che al termine dell'esercizio al 31/12/2020:

DESCRIZIONE	Costo storico	f.do amm. al 31/12 /19	Valore netto al 31/12 /19	aliqu. amm.to 2020
Autocarro Iveco targa FB951CH	113.100	43.175	69.925	10%
Autocarro Isuzu targa ZA863NC	49.607	37.273	12.334	20%
Porter Piaggio targa EY120TY	13.723	10.746	2.977	20%
Autocarri Porter Piaggio FF416AW - FF417AW	28.202	17.122	11.081	20%
Fiat Fiorino 1.4 Natural Power Sx Euro 6 FH193AV	10.567	6.167	4.401	20%
Caricatore gru B.O.B.	39.850	23.255	16.595	20%
Bobcat acc822	3.500	1.906	1.594	20%
Porter Piaggio targa FJ122HZ	22.600	11.120	11.480	20%
Polipo Minelli	5.800	3.003	2.797	20%
Autocarro Iveco targa FV962KA	109.443	13.493	95.950	20%
<b>TOTALE</b>	<b>609.111</b>	<b>207.023</b>		

DESCRIZIONE	amm.to 2020	Valore corrente	% di rival.	Valore netto post-rival.ne	Ammontare della rival.ne	Imposta sostitutiva
Autocarro Iveco targa FB951CH	11.310	63.000	100%	63.000	4.385	132
Autocarro Isuzu targa ZA863NC	9.921	27.900	100%	27.900	25.487	765
Porter Piaggio targa EY120TY	2.745	9.700	100%	9.700	9.468	284
Autocarri Porter Piaggio FF416AW - FF417AW	5.640	15.000	100%	15.000	9.560	287
Fiat Fiorino 1.4 Natural Power Sx Euro 6 FH193AV	2.113	9.800	100%	9.800	7.513	225
Caricatore gru B.O.B.	7.970	22.000	100%	22.000	13.375	401
Bobcat acc822	700	3.000	100%	3.000	2.106	63
Porter Piaggio targa FJ122HZ	4.520	11.000	100%	11.000	4.040	121
Polipo Minelli	1.160	5.000	100%	5.000	3.363	101
Autocarro Iveco targa FV962KA	21.889	78.000	100%	78.000	3.939	118
Cassoni scarrabili	15.954	182.221	100%	182.221	25.220	757
<b>TOTALE</b>	<b>83.922</b>	<b>426.621</b>		<b>426.621</b>	<b>108.456</b>	<b>3.254</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
591.858	492.848	99.010

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	492.848
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	156.340
Utilizzo nell'esercizio	11.102
Altre variazioni	(46.228)
Totale variazioni	99.010
Valore di fine esercizio	591.858

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022.

Nella seguente tabella vengono dettagliate le variazioni del fondo occorse nell'esercizio evidenziando l'onere complessivo del TFR maturato nell'anno e le variazioni correlate all'opzione esercitata da alcuni dipendenti di devolvere il proprio trattamento a Fondi di Previdenza complementare.

Descrizione	Importo
Valore di inizio esercizio	492.848
Importo maturato nell'anno	156.340
Importi devoluti a fondi previdenza	-37.945
Imposta sostitutiva	-8.284
TFR erogato nell'esercizio	-11.102
Arrotondamento	1
Valore di fine esercizio	591.858

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.070.463	4.443.522	(373.059)

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	2.069.878	(509.313)	1.560.565	444.532	1.116.033
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	16.477	(16.477)	-	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.551.207	(197.494)	1.353.713	1.353.713	-
<b>Debiti tributari</b>	76.395	(19.470)	56.925	55.841	1.084
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	111.981	(7.148)	104.833	104.833	-
<b>Altri debiti</b>	617.584	376.843	994.427	994.427	-
<b>Totale debiti</b>	4.443.522	(373.059)	4.070.463	2.953.346	1.117.117

Il saldo del debito v/banche, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori. La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto il suo utilizzo comporta effetti irrilevanti sulla corretta informazione fornita dal bilancio.

I debiti verso altri finanziatori, che erano rappresentati da finanziamenti ventennali accesi negli anni 2001-2002 per investimenti presso la sede di Tavernerio (uffici e centro di raccolta), sono stati completamente estinti nel corso dell'anno 2022.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, sono imputate al fondo imposte differite.

Non sussistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

La voce altri debiti è così rappresentata:

Descrizione	2022
Debiti Diversi v/comuni	28.067
Debiti v/ Provincia di Como per tributi provinciali	6.513
Debiti v/sindacati	820
Debiti v/dipendenti per stipendi	177.319
Note credito da emettere Comuni Soci	762.840
Assicurazioni, diritti anac e altri	18.867
Arrotondamento	1
<b>TOTALE</b>	<b>994.427</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	1.560.565	1.560.565
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.353.713	1.353.713
<b>Debiti tributari</b>	56.925	56.925
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	104.833	104.833
<b>Altri debiti</b>	994.427	994.427
<b>Debiti</b>	<b>4.070.463</b>	<b>4.070.463</b>

### **Ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	175.323	22.553	197.876
<b>Risconti passivi</b>	28.576	37.244	65.820
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>203.899</b>	<b>59.797</b>	<b>263.696</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
	196.880
	996
	65.820
	<b>263.696</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.



Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si segnala che nel corso del 2022 la compagine sociale è aumentata da 12 a 13 soci e che, a partire dal 1/11/2022 la società ha iniziato a svolgere la propria attività di gestione del ciclo integrato dei rifiuti anche per il nuovo socio.

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.132.650	9.329.777	802.873

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.845.097	9.280.316	564.781
Variazioni rimanenze prodotti	44.789	(3.974)	48.763
Altri ricavi e proventi	242.764	53.435	189.329
<b>Totale</b>	<b>10.132.650</b>	<b>9.329.777</b>	<b>802.873</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

	2022
<b>Corrispettivi cessioni di beni e prestazioni di servizi a cui è diretta l'attività dell'impresa</b>	<b>9.845.097</b>
Ricavi copertura comuni soci	8.215.063
Ricavi per vendita materiali	1.468.641
Ricavi materiali commercializzati	53.367
Ricavi prestazioni di servizi	105.180
Ricavi fatturazione TARI	22
Ricavi accertamento Tariffa rifiuti	1.508
Soprav Tia/Tares	1.317
Arrotondamento	-1

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	9.845.097
<b>Totale</b>	<b>9.845.097</b>

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	9.845.097
<b>Totale</b>	<b>9.845.097</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.054.450	9.267.324	787.126

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	111.307	62.412	48.895
Servizi	6.483.586	6.177.560	306.026
Godimento di beni di terzi	309.123	285.756	23.367
Salari e stipendi	1.688.849	1.560.882	127.967
Oneri sociali	570.613	520.057	50.556
Trattamento di fine rapporto	168.871	127.562	41.309
Altri costi del personale	48.151	49.623	(1.472)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	179.714	70.310	109.404
Ammortamento immobilizzazioni materiali	276.806	324.323	(47.517)
Svalutazioni crediti attivo circolante	9.344	13.364	(4.020)
Oneri diversi di gestione	208.086	75.475	132.611
<b>Totale</b>	<b>10.054.450</b>	<b>9.267.324</b>	<b>787.126</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi, come meglio evidenziato nella tabella

<b>Retribuzioni in denaro</b>	<b>1.688.849</b>
Stipendi impiegati	380.303
Salari operai	1.308.546
<b>Oneri previdenziali a carico dell'impresa</b>	<b>583.144</b>
Contributi Inps impiegati	99.434

Contributi Inail impiegati	1.666
Contributo fondo Previambiente	1.954
Contributo Previambiente	12.530
Contributi Inps operai	422.454
Contributi Inail operai	45.106
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>156.340</b>
TFR impiegati	24.640
TFR versato a Previambiente	14.702
TFR operai	93.756
TFR operai versato a Previambiente	23.242
<b>Altri ...</b>	<b>48.151</b>
Buoni pasto	30.935
Abbigliamento lavoro operai	17.216

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

<b>Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>179.714</b>
Amm. costi costituzione-marchio	3.794
Amm. software applicativi	11.295
Amm. spese pluriennali su beni di terzi	26.374
Amm. Materiale servizi sperimentali	126.696
Amm. altri oneri pluriennali	11.555
<b>Ammortamento ordinario altri beni materiali</b>	<b>276.986</b>
Amm. sistema accesso e pesatura	12.958
Amm. macchinari e impianti	7.737
Amm. cassoni scarrabili	26.564
Amm. attrezzature industriali e commerciali	18.391
Amm. mobili arredi e macchine	3.385
Amm. macchine elettroniche ufficio	7.685
Amm. contenitori diversi	2.642
Amm. Autovetture	7.453
Amm. autocarri e mezzi d'opera	190.172
Arrotondamento	(1)

### Costi per godimento di beni di terzi

Tale voce comprende affitti passivi e canoni di locazione finanziaria e noleggi operativi, come segue:

Descrizione	Importo
Affitti sede e piattaforme	123.678
Canoni leasing	16.117
Noleggi spazzatrici	169.328
Totale	309.123

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

È stata calcolata la svalutazione crediti della misura dello 0,50% sul valore nominale degli stessi, previa analisi delle singole partite creditorie.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(20.905)	(23.303)	2.398

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	294	11	283
(Interessi e altri oneri finanziari)	(21.199)	(23.314)	2.115
<b>Totale</b>	<b>(20.905)</b>	<b>(23.303)</b>	<b>2.398</b>

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	32	32
Altri proventi	262	262
<b>Totale</b>	<b>294</b>	<b>294</b>

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

### Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Per completezza di informazione si precisa che compongono la voce un contributo di euro 10.000,00 ricevuto da parte della società appaltatrice dei servizi di raccolta porta e l'intervenuta insussistenza di fatture da ricevere da fornitori di servizi per euro 75.169.

### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Si segnala, in particolare, la rilevazione della perdita su crediti per € 132.226 in seguito alla sentenza della corte d'appello di Milano che ha confermato la sentenza di primo grado emessa dal Tribunale di Como nella causa civile promossa da un lavoratore per un infortunio occorso a gennaio 2016, stabilendo, quindi, il suddetto importo a carico della società.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
14.532	39.136	(24.604)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	15.053	39.136	(24.083)
IRAP	15.053	39.136	(24.083)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(521)		(521)
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>	521		521
<b>Totale</b>	<b>14.532</b>	<b>39.136</b>	<b>(24.604)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Prospetto fiscalità latente			
Descrizione	Importo	IRES	IRAP
Accantonamento a fondi rischi crediti	1.947	467	
Spese manutenzione da plus	194	47	8
<b>Totale</b>	<b>2.141</b>	<b>514</b>	<b>8</b>
Totale arrotondato			521

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	57.295	
Onere fiscale teorico (%)	24	13.751
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
Spese di rappresentanza	670	
Spese manutenzione	194	
20% spese telefoniche	6.466	
Gestione autovetture	4.055	
Noleggio autovetture	1.034	
Multe e ammende	577	
Ammortamenti da appendice fiscale	(2.201)	
Ammortamento impianti telefonici	839	
Ammortamento autovetture	3.239	
Svalutazione crediti eccedente	1.947	
Deduzione irap 10%	(1.505)	
deduzione irap per spese personale	(10.356)	
sopravvenienze passive	1.061	

Descrizione	Valore	Imposte
tfr destinato ai fondi complementari	(2.277)	
Ristori Covid e pubblicità	(286)	
Credito imposta investimenti	(27.987)	
Maxi/iper ammortamento	(35.173)	
Arrotondamento	1	
Imponibile fiscale	(2.407)	

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.564.028	
<b>Totale</b>	<b>2.564.028</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	99.997
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	0	
Compensi organi amm.vi e coll.occ.	29.932	
Interessi su leasing	178	
Perdite su crediti	59.922	
Sopravvenienze passive	1.062	
Ristori covid, credito imposta investimenti	(28.273)	
Deduzioni	(2.219.969)	
Imponibile Irap	385.981	
IRAP corrente per l'esercizio		15.053

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti		0	0
Quadri	2	2	02
Impiegati	9	8	19
Operai	48	42	648
Totale	59		59

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	9
Operai	48
Totale Dipendenti	59

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	24.982	9.554

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Di seguito sono indicati l'importo, la natura dell'importo e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative a tali operazioni.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata indicazione sia stata ritenuta necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

La società è concessionaria dei servizi di igiene urbana dei comuni soci di Albavilla, Albese con Cassano, Arosio, Brunate, Capiago Intimiano, Carugo, Erba, Inverigo, Lipomo, Mariano Comense, Montorfano e Tavernerio.

I ricavi maturati verso le "parti correlate" risultano essere i seguenti:

Socio	Importo ricavi diretti
Albavilla	575.511
Albese con Cassano	425.560
Arosio	403.126
Brunate	205.690
Capiago Intimiano	519.334



Socio	Importo ricavi diretti
Carugo	435.512
Erba	1.859.383
Inverigo	127.410
Lipomo	521.725
Mariano Comense	2.056.081
Montorfano	304.584
Orsenigo	213.506
Tavernerio	567.641

Tra i crediti della società, si segnalano i seguenti importi che rappresentano i riporti TARI della gestione diretta dei precedenti anni:

	Importo
Capiago Intimiano	33.444

A livello patrimoniale, alla data del 31.12.2022, risultavano i seguenti saldi nei confronti dei comuni soci:

Socio	Crediti per fatture emesse	Debiti per note credito emesse	Crediti per fatture da emettere	Debiti per note credito da emettere	Debiti per fatture ricevute e locazioni	Totale
Albavilla	157.798			(79.569)		78.229
Albese con Cassano				(33.871)		(33.871)
Arosio	1.839			(38.250)		(36.411)
Brunate				(19.197)		(19.197)
Capiago Intimiano				(44.939)		(44.939)
Carugo	40.459			(50.001)		(9.542)
Erba	387.781	(205.527)	556.453	(306.052)		432.655
Inverigo	114.920		12.491		(2.667)	124.744
Lipomo	44.841	(56.388)		(16.363)		(27.910)
Mariano Comense	602.638			(14.536)		588.102
Montorfano	57.031	(22.592)		(37.599)		(3.160)
Orsenigo	25.009			(103.786)		(78.777)
Tavernerio	48.860	(49.777)		(18.677)	(2400)	(21.994)
Arrotodam.		1				1
Totale	1.481.176	(334.283)	568.944	(762.840)	(5.067)	947.930

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non sussistono accadimenti meritevoli di particolare rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In accordo con quanto stabilito nei patti parasociali, all'articolo 12 bis, si propone all'assemblea di soci di destinare il risultato di esercizio, al netto della riserva per obbligo di legge, alla riserva per rischi e oneri:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	42.763
5% a riserva legale	Euro	2.138
a riserva vincolata di p.n.	Euro	40.625

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Massimo Di Domenico

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

IL SOTTOSCRITTO MASSIMO DI DOMENICO IN QUALITA' DI AMMINISTRATORE, CONSAPEVOLE DELLE RESPONSABILITA' PENALI PREVISTE IN CASO DI FALSA DICHIARAZIONE, ATTESTA, AI SENSI DELL'ART. 47 D.P.R. 445/2000, LA CORRISPONDENZA DEL PRESENTE DOCUMENTO A QUELLO CONSERVATO AGLI ATTI DELLA SOCIETA'.

DATA, 27/4/2023