

SERVICE 24 AMBIENTE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	22038 TAVERNERIO (CO) STRADA VICINALE DI NIBITT 453
Codice Fiscale	03517390138
Numero Rea	CO CO-319083
P.I.	03517390138
Capitale Sociale Euro	262855.72 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	3811
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	189.075	293.466
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.284	12.403
7) altre	234.402	173.250
Totale immobilizzazioni immateriali	430.761	479.119
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	143.362	95.792
3) attrezzature industriali e commerciali	41.127	41.074
4) altri beni	1.690.742	1.265.311
Totale immobilizzazioni materiali	1.875.231	1.402.177
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	462	291
Totale crediti verso altri	462	291
Totale crediti	462	291
Totale immobilizzazioni finanziarie	462	291
Totale immobilizzazioni (B)	2.306.454	1.881.587
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	41.131	58.283
Totale rimanenze	41.131	58.283
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.605.545	2.388.120
Totale crediti verso clienti	2.605.545	2.388.120
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.762	95.474
Totale crediti tributari	41.762	95.474
5-ter) imposte anticipate	22.358	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.435	5.508
Totale crediti verso altri	5.435	5.508
Totale crediti	2.675.100	2.489.102
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	565.969	831.904
3) danaro e valori in cassa	2.880	424
Totale disponibilità liquide	568.849	832.328
Totale attivo circolante (C)	3.285.080	3.379.713
D) Ratei e risconti	72.104	75.754
Totale attivo	5.663.638	5.337.054
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	262.856	262.856

III - Riserve di rivalutazione	105.202	105.202
IV - Riserva legale	2.322	184
V - Riserve statutarie	33	33
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	40.624 ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	40.624	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	26.780	42.763
Totale patrimonio netto	437.817	411.037
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	34.900	-
Totale fondi per rischi ed oneri	34.900	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	536.942	591.858
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	852.406	444.532
esigibili oltre l'esercizio successivo	668.497	1.116.033
Totale debiti verso banche	1.520.903	1.560.565
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.569.395	1.353.713
Totale debiti verso fornitori	1.569.395	1.353.713
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.881	55.841
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.084
Totale debiti tributari	58.881	56.925
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.755	104.833
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	115.755	104.833
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.167.010	994.427
Totale altri debiti	1.167.010	994.427
Totale debiti	4.431.944	4.070.463
E) Ratei e risconti	222.035	263.696
Totale passivo	5.663.638	5.337.054

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.124.125	9.845.097
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(17.152)	44.789
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	18.245	28.273
altri	103.133	214.491
Totale altri ricavi e proventi	121.378	242.764
Totale valore della produzione	11.228.351	10.132.650
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	79.513	111.307
7) per servizi	7.489.469	6.483.586
8) per godimento di beni di terzi	303.777	309.123
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.811.014	1.688.849
b) oneri sociali	619.172	570.613
c) trattamento di fine rapporto	129.412	168.871
e) altri costi	47.615	48.151
Totale costi per il personale	2.607.213	2.476.484
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	182.208	179.714
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	380.051	276.806
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.250	9.344
Totale ammortamenti e svalutazioni	572.509	465.864
12) accantonamenti per rischi	34.900	-
14) oneri diversi di gestione	101.639	208.086
Totale costi della produzione	11.189.020	10.054.450
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	39.331	78.200
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.763	294
Totale proventi diversi dai precedenti	3.763	294
Totale altri proventi finanziari	3.763	294
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	19.337	21.199
Totale interessi e altri oneri finanziari	19.337	21.199
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(15.574)	(20.905)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	23.757	57.295
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	18.814	15.053
imposte differite e anticipate	(21.837)	(521)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(3.023)	14.532
21) Utile (perdita) dell'esercizio	26.780	42.763

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	26.780	42.763
Imposte sul reddito	(3.023)	14.532
Interessi passivi/(attivi)	15.574	20.905
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(3.406)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	35.925	78.200
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	83.251	156.340
Ammortamenti delle immobilizzazioni	562.259	456.520
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(171)	38.524
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(160.046)	(556.936)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	485.293	94.448
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	521.218	172.648
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	17.152	(44.789)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(217.425)	896.482
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	215.682	(197.494)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.650	(16.932)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(41.661)	59.797
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	178.502	346.607
Totale variazioni del capitale circolante netto	155.900	1.043.671
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	677.118	1.216.319
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(15.574)	(20.905)
(Imposte sul reddito pagate)	41.930	(74.209)
(Utilizzo dei fondi)	(103.267)	(11.102)
Totale altre rettifiche	(76.911)	(106.216)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	600.207	1.110.103
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(857.251)	(225.640)
Disinvestimenti	163.671	31.209
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(133.850)	(243.921)
Disinvestimenti	-	334.004
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(827.430)	(104.348)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	407.874	(66.800)
(Rimborso finanziamenti)	(447.536)	(458.990)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	24.735
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(39.662)	(501.055)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(266.885)	504.700

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	831.904	327.027
Danaro e valori in cassa	424	602
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	832.328	327.629
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	565.969	831.904
Danaro e valori in cassa	2.880	424
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	568.849	832.328

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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 26.780.

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
- Inverigo
- Lipomo
- Mariano Comense
- Montorfano
- Orsenigo
- Tavernerio

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

Nel corso dell'anno si è concretizzato pienamente l'ingresso del comune di Inverigo, con l'avviamento e allineamento di tutti i servizi, analogamente agli altri comuni soci.

Sono proseguite le attività per l'uniformazione dei servizi e la distribuzione dei contenitori per la raccolta dei rifiuti sul territorio.

A decorrere dall'1.1.2023 è entrato in vigore il "TQRIF" (Testo Unico sulla regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani) per il quale la società, previa condivisione con i comuni soci, ha adottato lo schema II del quadrante di qualità; contemporaneamente è stata approvata la Carta di Qualità del servizio.

Sono proseguite le iniziative miranti all'allargamento del bacino societario a comuni confinanti. La società permane comune unico operatore pubblico nel comparto dell'igiene urbana della provincia di Como.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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. 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.

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 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. 14/2023, di conversione del decreto-legge 198/2022 art. 3 c.8, che ha esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in quanto l'attività, anche nel corso del 2023, 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. 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.

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 31/12/2023. Nell'esercizio è stato accantonato un importo pari allo 0,5% del valore complessivo dei crediti verso clienti. Tutti i crediti sono di durata inferiore ai dodici mesi. Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 è pari ad euro 47.625.

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.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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 1.557.834 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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 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. 14/2023, di conversione del decreto-legge 198/2022, art. 3 c. 8, che ha esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

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.

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
430.761	479.119	(48.358)

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
Valore di inizio esercizio				
Costo	603.835	31.596	293.314	928.745
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	310.369	19.193	120.064	449.626
Valore di bilancio	293.466	12.403	173.250	479.119
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	20.470	1.500	111.880	133.850
Ammortamento dell'esercizio	124.861	6.619	50.728	182.208
Totale variazioni	(104.391)	(5.119)	61.152	(48.358)
Valore di fine esercizio				
Costo	624.305	33.096	405.194	1.062.595
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	435.230	25.812	170.792	631.834
Valore di bilancio	189.075	7.284	234.402	430.761

Si segnalano, in particolare, che sono stati eseguiti lavori di ampliamento del centro di raccolta di Tavernerio, che hanno comportato una spesa di circa € 100.000.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.875.231	1.402.177	473.054

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	480.234	325.626	2.309.994	3.115.854
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	384.442	284.552	1.044.683	1.713.677
Valore di bilancio	95.792	41.074	1.265.311	1.402.177
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	75.359	18.356	763.536	857.251
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	16.631	47.205	99.835	163.671
Ammortamento dell'esercizio	27.789	18.303	333.959	380.051
Altre variazioni	16.631	47.205	95.689	159.525
Totale variazioni	47.570	53	425.431	473.054
Valore di fine esercizio				
Costo	538.962	296.777	2.973.694	3.809.433
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	395.600	255.650	1.282.952	1.934.202
Valore di bilancio	143.362	41.127	1.690.742	1.875.231

Si segnalano, in particolare, gli interventi sui sistemi di pesatura e di accesso ai centri di raccolta rifiuti, l'installazione del sistema di videosorveglianza, l'investimento per la sostituzione dei cassoni scarrabili, in particolare per il centro di Inverigo e l'investimento nella nuova cassa gru. La società ha acquisito nuovi mezzi, autocarri e spazzatrici meccanizzate, con un esborso di oltre € 550.000. Inoltre si è provveduto alla rottamazione di vecchi cespiti, ormai obsoleti e completamente ammortizzati, mediante conferimento al centro di raccolta rifiuti.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Contratto di leasing n. 500A63/405
durata del contratto di leasing anni (mesi): 60
Bene utilizzato VOLKSWAGEN TIGUAR R-LINE 2.0 TDI SCR 147KW (200 CV) DSG 4MOTION;
Costo del bene in Euro 39.902,55 OLTRE IVA;
Maxicanone pagato il 30.8.2023, pari a Euro 3.990,26

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	40.018
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	4.446

	Importo
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	38.602
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	654

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
462	291	171

I crediti sono riferibili a soli depositi cauzionali per utenze.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	291	171	462	462
Totale crediti immobilizzati	291	171	462	462

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
41.131	58.283	(17.152)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	58.283	(17.152)	41.131
Totale rimanenze	58.283	(17.152)	41.131

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Contenitori per raccolte differenziate	35.681 €	53.733 €	- 18.052 €
Sacchi RSU	1.361 €	2.643 €	- 1.282 €
Cancelleria, stampati e materiale vario	233 €	496 €	- 263 €
Carburante e lubrificanti	3.621 €	1.188 €	2.433 €
Altro	235 €	223 €	12 €
	41.131 €	58.283 €	- 17.152 €

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.675.100	2.489.102	185.998

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.388.120	217.425	2.605.545	2.605.545
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	95.474	(53.712)	41.762	41.762
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	22.358	22.358	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.508	(73)	5.435	5.435
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.489.102	185.998	2.675.100	2.652.742

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.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	1.890.710
Crediti v/clienti TARI	41.964
Crediti v/clienti diversi	641.984
Crediti v/clienti comuni soci	1.254.387
Fondo Rischi su crediti	(47.625)
Fatture da emettere	714.835
Fatture da emettere clienti diversi	205.896
Fatture da emettere Comuni Soci	508.940
Arrotondamento	(1)
Crediti verso l'Erario	64.120
Crediti per imposte anticipate	22.358
Altri	5.730
Crediti per Imposta Investimenti Strum.	36.032
Altro ...	5.435

Le imposte anticipate per Euro 22.358 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 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.605.545	2.605.545
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	41.762	41.762
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	22.358	22.358
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.435	5.435
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.675.100	2.675.100

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 31/12/2022	37.376	37.376
Arrotondamento	(1)	(1)
Accantonamento esercizio	10.250	10.250
Saldo al 31/12/2023	47.625	47.625

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 congruaggio 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 65.645.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
568.849	832.328	(263.479)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	831.904	(265.935)	565.969
Denaro e altri valori in cassa	424	2.456	2.880
Totale disponibilità liquide	832.328	(263.479)	568.849

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
72.104	75.754	(3.650)

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	75.754	(3.650)	72.104
Totale ratei e risconti attivi	75.754	(3.650)	72.104

Descrizione	Importo
Abbonamento	2.532
Affitti	15.734
Assistenza tecnica software	13.227
Assicurazioni	1.795
Consulenze	9.223
Consulenze	6.229
Stampati	15.400
Canoni Leasing	4.604
Altre	3.360
TOTALE	72.104

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
437.817	411.037	26.780

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	262.856	-		262.856
Riserve di rivalutazione	105.202	-		105.202
Riserva legale	184	2.138		2.322
Riserve statutarie	33	-		33
Altre riserve				
Varie altre riserve	(1)	40.625		40.624
Totale altre riserve	(1)	40.625		40.624
Utile (perdita) dell'esercizio	42.763	(42.763)	26.780	26.780
Totale patrimonio netto	411.037	-	26.780	437.817

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	262.856	262.856
Riserva legale	2.322	184
Altre Riserve	145.859	105.234
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	26.780	42.763
Totale patrimonio netto	437.817	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	Quota disponibile
Capitale	262.856	B	-
Riserve di rivalutazione	105.202	A,B	105.202

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva legale	2.322	A,B	2.322
Riserve statutarie	33	A,B,C,D	33
Altre riserve			
Varie altre riserve	40.624	A,B	40.625
Totale altre riserve	40.624	A,B	40.625
Totale	411.037		148.181
Quota non distribuibile			145.826
Residua quota distribuibile			2.355

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva Vincolata di patrimonio	40.625	A,B	40.625
Totale	40.624		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari 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 Statutaria	Riserva da Rivalutazione	Riserva Vincolata	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	238.121	170	33	105.202		14	343.539
Destinazione del risultato dell'esercizio							
altre destinazioni		14				(14)	
Altre variazioni							
incrementi	24.735						24.735
Risultato dell'esercizio precedente						42.763	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	262.856	184	33	105.202		42.763	411.038
Destinazione del risultato dell'esercizio							
altre destinazioni		2.138			40.625	(42.763)	
Risultato dell'esercizio corrente						26.780	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	262.856	2.322	33	105.202	40.625	26.780	437.817

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

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

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 legge n. 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%
TOTALE	609.111	207.023		

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
TOTALE	83.922	426.621		426.621	108.456	3.254

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
34.900	0	34.900

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	34.900	34.900
Totale variazioni	34.900	34.900
Valore di fine esercizio	34.900	34.900

L'importo è riconducibile a richieste di remunerazione da parte di alcuni lavoratori. La società, con l'assenso del sindaco unico, ha ritenuto di inserire tale fondo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
536.942	591.858	(54.916)

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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	591.858
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	129.412
Utilizzo nell'esercizio	138.257
Altre variazioni	(46.071)
Totale variazioni	(54.916)
Valore di fine esercizio	536.942

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023.

L'onere complessivo per T.f.r. maturato nell'anno e l'opzione esercitata da alcuni dipendenti di devolvere il proprio trattamento di fine rapporto a fondi di previdenza complementare risultano meglio evidenziati nel seguente prospetto:

Descrizione	Fondo TFR
Saldo al 31/12/2022	591.858
Importo maturato nel 2023	129.412

Descrizione	Fondo TFR
Importo devoluto ai fondi di previdenza complementare	(44.577)
Utilizzi e acconti	138,257
Imposta sostitutiva	(1.494)
Saldo al 31/12/2023	536,942

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.431,944	4.070,463	361,481

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
Debiti verso banche	1.560.565	(39.662)	1.520.903	852.406	668.497
Debiti verso fornitori	1.353.713	215.682	1.569.395	1.569.395	-
Debiti tributari	56.925	1.956	58.881	58.881	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.833	10.922	115.755	115.755	-
Altri debiti	994.427	172.583	1.167.010	1.167.010	-
Totale debiti	4.070.463	361.481	4.431.944	3.763.447	668.497

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 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.

La voce altri debiti è così rappresentata:

Descrizione	2023
Debiti Diversi v/comuni	49.025
Debiti v/ Provincia di Como per tributi provinciali	1.730
Debiti v/sindacati	930
Debiti v/dipendenti per stipendi	199.137
Note credito da emettere Comuni Soci	877.578

Descrizione	2023
Assicurazioni, diritti anac e altri	38,610
TOTALE	1.167.010

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.520.903	1.520.903
Debiti verso fornitori	1.569.395	1.569.395
Debiti tributari	58.881	58.881
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	115.755	115.755
Altri debiti	1.167.010	1.167.010
Debiti	4.431.944	4.431.944

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
222.035	263.696	(41.661)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	197.876	(23.419)	174.457
Risconti passivi	65.820	(18.242)	47.578
Totale ratei e risconti passivi	263.696	(41.661)	222.035

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

Descrizione	Importo
Contributo in conto impianti	47.578
Ratei competenze personale	174.457
	222.035

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si segnala che nel corso del 2023 la società ha svolto la propria attività di gestione del ciclo integrato dei rifiuti per l'intero periodo anche per il Comune di Inverigo, la cui gestione, per l'anno 2022 è limitata all'ultimo bimestre.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.228.351	10.132.650	1.095.701

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.124.125	9.845.097	1.279.028
Variazioni rimanenze prodotti	(17.152)	44.789	(61.941)
Altri ricavi e proventi	121.378	242.764	(121.386)
Totale	11.228.351	10.132.650	1.095.701

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Corrispettivi cessioni di beni e prestazioni di servizi a cui è diretta l'attività dell'impresa	2023
Ricavi copertura comuni soci	9.103.720
Ricavi per vendita materiali	1.842.503
Ricavi materiali commercializzati	40.387
Ricavi prestazioni di servizi	102.776
Ricavi fatturazione TARI	(20)
Sopravvenienze TIA/TARI	34.758
Arrotondamento	1

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

La suddivisione dei ricavi per categoria di attività e per area geografica non è rilevante (rif. Art. 247, primo comma, n° 10 C.C.)

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.189.020	10.054.450	1.134.570

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	79.513	111.307	(31.794)
Servizi	7.489.469	6.483.586	1.005.883
Godimento di beni di terzi	303.777	309.123	(5.346)
Salari e stipendi	1.811.014	1.688.849	122.165
Oneri sociali	619.172	570.613	48.559
Trattamento di fine rapporto	129.412	168.871	(39.459)
Altri costi del personale	47.615	48.151	(536)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	182.208	179.714	2.494
Ammortamento immobilizzazioni materiali	380.051	276.806	103.245
Svalutazioni crediti attivo circolante	10.250	9.344	906
Accantonamento per rischi	34.900		34.900
Oneri diversi di gestione	101.639	208.086	(106.447)
Totale	11.189.020	10.054.450	1.134.570

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:

Retribuzioni in denaro	1.811.014
Stipendi impiegati	421.443
Salari operai	1.389.571
Oneri previdenziali a carico dell'impresa	619.172
Contributi Inps impiegati	113.343
Contributi Inail impiegati	1.506
Contributi Inps operai	453.649
Contributi Inail operai	50.674
Trattamento di fine rapporto	129.412
TFR impiegati	12.733
TFR versato a Previambiente	16.999
TFR operai	72.103
TFR operai versato a Previambiente	27.578
Arrotondamento	(1)

Altri ...	47.615
Contributo fondo Previambiente	10.785
Contributo Previambiente	13.808
Abbigliamento lavoro operai	23.022

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.

Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	182.208
Amm. Costi costituzione-marchio	3.794
Amm. Software applicativi	6.619
Amm. Spese pluriennali su beni di terzi	42.754
Amm. Materiale servizi sperimentali	121.067
Amm. Altri oneri pluriennali	7.974
Ammortamento ordinario altri beni materiali	380.051
Amm. Sistema accesso e pesatura	20.296
Amm. Macchinari e impianti	7.493
Amm. Cassoni scarrabili	34.334
Amm. Attrezzature industriali e commerciali	18.303
Amm. Mobili arredi e macchine	2.756
Amm. Macchine elettroniche ufficio	5.191
Amm. Contenitori diversi	2.346
Amm. Autovetture	9.395
Amm. Autocarri e mezzi d'opera	279.937

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	138.006
Noleggi spazzatrici	165.770
Arrotondamento	1
Totale	303.777

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(15.574)	(20.905)	5.331

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	3.763	294	3.469
(Interessi e altri oneri finanziari)	(19.337)	(21.199)	1.862
Totale	(15.574)	(20.905)	5.331

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	18.993
Altri	343
Totale	19.337

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	917	917
Interessi fornitori	301	301
Interessi medio credito	18.076	18.076
Interessi su finanziamenti	42	42
Arrotondamento	1	1
Totale	19.337	19.337

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	3.763	3.763
Totale	3.763	3.763

Non risultano a bilancio ricavi o elementi di costo d'entità o incidenza eccezionali (rif. art. 2427, primo comma, n° 13 C.C.)

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(3.023)	14.532	(17.555)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	18.814	15.053	3.761
IRES	2.800		2.800
IRAP	16.014	15.053	961
Imposte differite (anticipate)	(21.837)	(521)	(21.316)
IRES	(21.838)	(521)	(21.316)
IRAP	1		
Totale	(3.023)	14.532	(17.555)

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.:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	23.757	
Onere fiscale teorico (%)	24	5.702
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Spese di rappresentanza	1.072	
Spese di manutenzione	54.550	
Spese telefoniche	7.193	
Gestione autovetture	5.572	
Noleggio autovetture e canoni leasing	2.476	
Multe e ammende	317	
Ammortamenti da appendice fiscale	15.611	
Amm.to impianti telefonici	750	
Amm.to autovetture	3.822	
Svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	1.581	
Deduzione IRAP 10%	(1.587)	
Deduzione IRAP per spese personale	(10.714)	
Sopravvenienze passive	815	
TFR destinato a fondi complementari	(2.675)	
Credito imposta investimenti	(18.245)	
Maxi/Iper Ammortamento	(28.870)	
Accantonamenti indeducibili	34.900	
Quota spese manutenzione	(39)	
Plusvalenza svendita spazzatrice	85	
Perdite esercizi precedenti	(72.297)	
Totale	(5.683)	
ACE	(6.408)	
Imponibile fiscale	11.666	

Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		2.780
---	--	-------

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.691.694	
Compensi	35.711	
Perdite su crediti	65.645	
Sopravvenienze passive	815	
Quota interessi leasing	653	
Credito imposta investimenti	(18.245)	
Totale	2.776.272	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	108.275
INAIL	5.970	
Costo del personale a tempo indeterminato	2.324.464	
Spese apprendisti/diversamente abili	35.228	
Imponibile Irap	410.612	
IRAP corrente per l'esercizio		16.014

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono contabilizzate quando esistono differenze temporanee tra il valore delle attività e delle passività iscritte a bilancio e quello attribuito alle stesse ai fini fiscali. Le imposte anticipate non sono rilevate, nel rispetto del principio di prudenza se non vi è ragionevole certezza nella previsione di un imponibile fiscale nell'esercizio di annullamento delle differenze temporanee che comporti il recupero delle imposte prepagate.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Esercizio 31/12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	Esercizio 31/12/2023 Effetto fiscale IRES
Accantonamento fondo rischi	34.900	8.376
Accantonamento fondo rischi su crediti	1.581	380
Spese di manutenzione eccedenti	54.550	13.092
Totale	91.031	21.848

Movimentazioni delle voci di bilancio:

Descrizione	Crediti per imposte anticipate
Saldo al 31/12/2022	521
Utilizzo dell'esercizio	11

Incremento dell'esercizio	21.848
Saldo al 31/12/2023	22.358

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Quadri	2	2	
Impiegati	9	9	
Operai	50	48	2
Totale	61	59	2

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dell'industria/del commercio, del { }

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	9
Operai	50
Totale Dipendenti	61

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	24.766	5.720

Il compenso dell'organismo di vigilanza è pari a € 3.834.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenzia che l'attività di revisore legale è svolta dal Sindaco Unico, il cui compenso, pari a € 5.720 come sopra evidenziato è omnicomprensivo

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	262.856	1
Totale	262.856	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	262.856	1
Totale	262.856	-

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, Orsenigo e Tavernerio.

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

Socio	Importo ricavi diretti
Albavilla	651.580
Albese con Cassano	431.222
Arosio	416.789
Brunate	212.298
Capiago Intimiano	498.251
Carugo	448.665
Erba	1.901.162
Inverigo	697.497
Lipomo	486.586
Mariano Comense	2.146.038
Montorfano	320.961
Orsenigo	291.609
Tavernerio	601.062

A livello patrimoniale, alla data del 31.12.2023, 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	157.055	55.682	23.360	0	0	236.097
Albese con Cassano	0	0	0	57.361	0	57.361
Arosio	0	0	0	15.227	0	15.227

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
Brunate	0	0	0	10.071	0	10.071
Capiago Intimiano	0	0	0	58.811	0	58.811
Carugo	2.128	0	0	53.897	0	56.025
Erba	281.308	315.484	0	2.940	0	599.732
Inverigo	0	0	0	33.500	8.088	41.588
Lipomo	0	16.363	0	64.260	0	80.623
Mariano Comense	0	0	0	66.260	0	66.260
Montorfano	0	0	0	17.319	0	17.319
Orsenigo	0	86.600	45.089	0	0	131.689
Tavernerio	0	0	0	23.382	15.545	38.927
Arrotodam.	-1					-1
Totale	440.490	474.129	68.449	403.028	23.633	1.409.729

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 31/12/2023	Euro	26.780
5% a riserva legale	Euro	1.339
a riserva vincolata di P.N.	Euro	25.441

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
Dott. Massimo Di Domenico

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto DI DOMENICO MASSIMO ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 29/04/2024