

COSMO S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2019**

Dati anagrafici	
Sede in	15033 CASALE MONFERRATO (AL) VIA ACHILLE GRANDI N. 45C
Codice Fiscale	82005660061
Numero Rea	AL 179382
P.I.	01628780064
Capitale Sociale Euro	7.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
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

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	984	1.476
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	61.993	44.025
7) altre	57.129	82.467
Totale immobilizzazioni immateriali	120.106	127.968
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.820.872	3.966.949
2) impianti e macchinario	1.443.708	1.831.073
3) attrezzature industriali e commerciali	378.658	419.653
4) altri beni	1.275.145	1.007.025
5) immobilizzazioni in corso e acconti	38.527	284.351
Totale immobilizzazioni materiali	6.956.910	7.509.051
Totale immobilizzazioni (B)	7.077.016	7.637.019
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	34.009	50.109
4) prodotti finiti e merci	-	14.278
Totale rimanenze	34.009	64.387
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.532.888	2.844.344
Totale crediti verso clienti	2.532.888	2.844.344
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	265.177	202.827
Totale crediti tributari	265.177	202.827
5-ter) imposte anticipate	27.514	28.072
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	563.878	394.067
Totale crediti verso altri	563.878	394.067
Totale crediti	3.389.457	3.469.310
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.106.814	7.756.204
3) danaro e valori in cassa	7.360	10.681
Totale disponibilità liquide	9.114.174	7.766.885
Totale attivo circolante (C)	12.537.640	11.300.582
D) Ratei e risconti	44.710	77.040
Totale attivo	19.659.366	19.014.641
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	25.549	15.227
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	80.096	80.096
Varie altre riserve	651.488 (*)	455.373

Totale altre riserve	731.584	535.469
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.035	206.438
Totale patrimonio netto	7.767.168	7.757.134
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	44.562	44.562
4) altri	7.014.310	6.879.517
Totale fondi per rischi ed oneri	7.058.872	6.924.079
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	329.406	367.802
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.938	115.449
esigibili oltre l'esercizio successivo	60.811	179.748
Totale debiti verso banche	179.749	295.197
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.264	6.075
Totale acconti	11.264	6.075
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.613.457	1.155.178
Totale debiti verso fornitori	1.613.457	1.155.178
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	380.960	401.185
Totale debiti tributari	380.960	401.185
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.463	176.110
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	171.463	176.110
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.867.828	1.601.012
Totale altri debiti	1.867.828	1.601.012
Totale debiti	4.224.721	3.634.757
E) Ratei e risconti	279.199	330.869
Totale passivo	19.659.366	19.014.641

(1)

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
Fondo riserva trasformazione	455.375	455.375
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(2)
Altre ...	196.116	

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.724.543	12.293.757
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	34.009	15.043
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	112.700	106.307
altri	509.923	634.279
Totale altri ricavi e proventi	622.623	740.586
Totale valore della produzione	13.381.175	13.049.386
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	846.677	893.267
7) per servizi	4.137.617	4.074.776
8) per godimento di beni di terzi	155.898	105.650
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.783.841	3.935.869
b) oneri sociali	1.802.456	1.794.784
c) trattamento di fine rapporto	193.678	188.494
e) altri costi	43.294	40.371
Totale costi per il personale	5.823.269	5.959.518
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	47.440	47.723
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.145.537	1.011.862
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	11.175	176.854
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.204.152	1.236.439
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	64.387	2.470
12) accantonamenti per rischi	35.000	100.618
13) altri accantonamenti	306.665	70.633
14) oneri diversi di gestione	530.393	128.731
Totale costi della produzione	13.104.058	12.572.102
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	277.117	477.284
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	13.684	1.706
Totale proventi diversi dai precedenti	13.684	1.706
Totale altri proventi finanziari	13.684	1.706
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.208	11.724
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.208	11.724
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	5.476	(10.018)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	282.593	467.266
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	272.000	261.000
imposte differite e anticipate	558	(172)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	272.558	260.828
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.035	206.438

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.035	206.438
Imposte sul reddito	272.558	260.828
Interessi passivi/(attivi)	(5.476)	10.018
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(8.668)	(2.707)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	268.449	474.577
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	535.343	359.745
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.192.977	1.059.585
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(3.848)	14.346
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.724.472	1.433.676
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.992.921	1.908.253
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	30.378	(12.573)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	311.456	296.156
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	458.279	(80.952)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	32.330	63.793
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(51.670)	(58.621)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	66.296	311.244
Totale variazioni del capitale circolante netto	847.069	519.047
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.839.990	2.427.300
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	5.476	(10.018)
(Imposte sul reddito pagate)	(323.324)	(200.088)
(Utilizzo dei fondi)	(438.946)	(547.539)
Totale altre rettifiche	(756.794)	(757.645)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.083.196	1.669.655
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(614.462)	(879.005)
Disinvestimenti	33.582	6.801
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(39.578)	(36.791)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(620.458)	(908.995)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	3.489	(25.994)
(Rimborso finanziamenti)	(118.937)	(115.449)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	(5)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(115.449)	(141.448)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.347.289	619.212
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.756.204	7.138.571

Danaro e valori in cassa	10.681	9.102
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.766.885	7.147.673
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.106.814	7.756.204
Danaro e valori in cassa	7.360	10.681
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.114.174	7.766.885

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti, il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 10.035.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dell'igiene urbana. Ha come oggetto principale la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilabili prodotti nei territori dei Comuni soci, l'organizzazione e la raccolta differenziata, oltre che tutte le attività funzionalmente connesse alle precedenti tra le quali, ad esempio, lo spazzamento strade. La società provvede inoltre all'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio o per conto di terzi, di ogni altro servizio destinato a rispondere ad esigenze pubbliche, di utilità sociale e di tutela ambientale quali, ad esempio: servizio cattura cani, gestione canile sanitario e canile rifugio, gestione e riscossione di tributi comunali, servizio pubblicità, affissioni e Tosap.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- In data 10/03/19 è terminato il rapporto di collaborazione con l'ing. Grigolon Andrea, Responsabile tecnico della Società;
- In data 05/07/19, nelle more dell'autorizzazione definitiva all'ampliamento totale della discarica Roncaglia, la Provincia ha dato nulla osta all'abbancamento dei rifiuti sulla 4° vasca che ha permesso di evitare il periodo emergenziale e i relativi costi. L'autorizzazione definitiva, rilasciata in data 23/09/19, ha permesso il soprizzo della discarica di 4 metri di media per una volumetria di circa 225.000 metri cubi aggiuntivi;
- In data 05/08/19 l'Assemblea dei Soci, a seguito di elezioni amministrative, ha provveduto alla nomina del nuovo Consiglio di Amministrazione con il sig. Gabotto Guido nella veste di Presidente e con i sigg. Baroero Giovanni, Molinaro Andrea, Musso Maria Luisa e Olivieri Valeria quali Consiglieri. Come previsto dal D.Lgs.16/06/17 n.100 e recepito dall'Assemblea Soci del 25/07/17 non si è più proceduto alla nomina del Comitato di controllo generale. In data 31/10/19 inoltre il consigliere Baroero Giovanni è stato nominato Vice Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- In data 17/10/19 l'Assemblea dei Soci, su richiesta della Provincia, ha deciso di non procedere nella realizzazione del 6° lotto della discarica Roncaglia e di un centro per la valorizzazione della plastica da raccolta differenziata, già precedentemente autorizzati, vista l'autorizzazione alla sopraelevazione totale del corpo discarica di cui si è detto in precedenza. Sempre in data 17/10/19 l'Assemblea ha provveduto a ratificare la nomina a Presidente del Collegio sindacale della dott.ssa Carla Rondano a seguito delle dimissioni della dott.ssa Chiara Berruti rassegnate nel mese di settembre 2019. Nel successivo mese di Ottobre è stato nominato invece il dott. Elia Volpicella quale membro effettivo del collegio sindacale che scade con l'adozione di questo bilancio;
- In data 31/10/19 l'Autorità di settore ARERA ha emanato la delibera n.443/2019/R/RIF con cui viene stabilito il nuovo metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) per il periodo 2018-2021. Tale sistema stravolge completamente le precedenti metodologie di calcolo tariffario in quanto si basa su dati certi, quindi sui dati contabili dei costi sostenuti nel 2018, inoltre riclassifica i servizi tra attività che possono essere remunerate con tariffa, da attività che non possono rientrare in questo sistema di calcolo;
- In data 20/08/19 è stato assunto il dott. Tamborini Enrico quale nuovo Responsabile amministrativo mentre in data 09/09/19 è stato assunto l'ing. Maione Giovanni quale nuovo Responsabile tecnico della Società e in data 09/12/2019 è stato assunto il geom. Alberto Montobbio come nuovo Responsabile acquisti.

Criteria di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 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 seguente bilancio 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 che non è stata messa in discussione dall'emergenza sanitaria per covid 19.

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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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.

(Rif. art. 2423-bis, secondo comma, C.c.)

Non sono state utilizzate deroghe nella formazione del bilancio.

Cambiamenti di principi contabili

La posta non esiste.

Correzione di errori rilevanti

La posta non esiste.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto.

La posta non esiste.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi 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 una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata 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 rettifiche 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 (peraltro coincidenti con le aliquote di ammortamento fiscalmente ammesse), non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene salvo le eccezioni nel seguito elencate:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature	10%
Altri beni	20%

La prima eccezione alle aliquote di cui sopra riguarda il compattatore di rifiuti utilizzato in discarica a cui è stata applicata un'aliquota di ammortamento del 10%, invece che del 20%, a fronte della dichiarazione rilasciata dal costruttore che attesta, per tale tipologia di automezzo, una vita media ultra decennale.

Per quanto riguarda la vasca in uso dell'impianto di strada Roncaglia, la definizione della quota di ammortamento è avvenuta adottando quale criterio di calcolo il moltiplicare l'incidenza dell'ammortamento per metro cubo di rifiuto (il valore peritato o quello di costruzione della vasca diviso metri cubi totali di capacità) per i metri cubi effettivamente abbancati nella vasca.

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.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore).

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Crediti

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 crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

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.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 19 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Sono rappresentate da prodotti finiti stoccati presso la piattaforma della discarica di strada Roncaglia, in attesa di essere venduti. Si provvede ad una stima del loro valore di realizzo, sicuramente molto prossimo al valore di costo non osservando, stante il loro ridotto ammontare, i criteri civilistici di valutazione. Sono state inoltre iscritte rimanenze di materiale di consumo vario valutandole al loro costo d'acquisto.

Titoli

La posta non esiste.

Partecipazioni

La posta non esiste.

Azioni proprie

La posta non esiste.

Strumenti finanziari derivati

La posta non esiste.

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.

Per il fondo sistemazione finale e per quello post-mortem relativi alla discarica Roncaglia l'accantonamento è stato determinato rispetto ai metri cubi di rifiuti messi in vasca, sulla base della stima dei costi evidenziati dalle nuove perizie asseverate dal tecnico incaricato, Ing. Giuseppe Biolatti, in data 30/04/2020 a seguito della sopraelevazione totale della discarica, tenuto conto della normativa vigente in materia e di quanto stabilito dalla Provincia per la messa in sicurezza e la gestione delle discariche esaurite. Si precisa che per tale accantonamento è stata riconosciuta la piena detraibilità fiscale dalla Risoluzione Ministeriale del 02/06/1998 n° 52/E.

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 accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. L'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente è accantonato in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

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.

Criteri di rettifica

Non sono stati adottati particolari criteri di rettifica.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La posta non esiste.

Impegni, garanzie e passività potenziali

La posta non esiste.

Altre informazioni

In conformità con quanto previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), attuativo della Legge Delega n.155/2017 di riforma della Legge Fallimentare relativamente al Rischio d'impresa, avente lo scopo di evidenziare preventivamente i rischi di liquidità, nel corso dei primi mesi del 2020 la Società si è dotata di un "Budget di cassa", avente lo scopo di poter effettuare agevolmente delle simulazioni sulla situazione prospettica della liquidità aziendale. Da tali analisi è emerso che almeno per tutto l'esercizio 2020, anche nelle situazioni più sfavorevoli, la Società è comunque in grado di assolvere i propri impegni finanziari.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La posta non esiste.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
120.106	127.968	(7.862)

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	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	73.946	161.321	10.500	281.775	527.542
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.470	117.296	10.500	199.308	399.574
Valore di bilancio	1.476	44.025	-	82.467	127.968
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	39.579	-	(1)	39.578
Ammortamento dell'esercizio	492	21.611	-	25.337	47.440
Totale variazioni	(492)	17.968	-	(25.338)	(7.862)
Valore di fine esercizio					
Costo	73.946	200.900	10.500	281.774	567.120
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.962	138.907	10.500	224.645	447.014
Valore di bilancio	984	61.993	-	57.129	120.106

Spostamenti da una ad altra voce

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

La posta non esiste.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state effettuate rivalutazioni e/o svalutazioni.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2018	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2019
Costituzione					
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo	1.476			492	984
Totale	1.476			492	984

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricomprese le spese notarili sostenute per la modifica dello Statuto aziendale avvenuta nell'anno 2017.

Costi di sviluppo

Descrizione Costi	Valore 31/12/2018	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2019
Progettazione					
Realizzazione della ricerca base					
Totale					

La posta non esiste.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Impianto e ampliamento			
Sviluppo			
Diritti brevetti industriali			
Concessioni, licenze, marchi			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso e acconti			

Altre			
Totale			

La posta non esiste.

Contributi in conto capitale

La posta non esiste.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
6.956.910	7.509.051	(552.141)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	5.947.239	14.757.900	3.102.716	7.828.205	284.351	31.920.411
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.980.290	12.926.827	2.683.063	6.821.180	-	24.411.360
Valore di bilancio	3.966.949	1.831.073	419.653	1.007.025	284.351	7.509.051
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	(1)	158.464	67.887	633.936	(245.824)	614.462
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	24.914	-	24.914
Ammortamento dell'esercizio	146.076	549.677	108.882	340.902	-	1.145.537
Altre variazioni	-	3.848	-	-	-	3.848
Totale variazioni	(146.077)	(387.365)	(40.995)	268.120	(245.824)	(552.141)
Valore di fine esercizio						
Costo	5.947.238	14.920.212	3.170.603	7.614.688	38.527	31.691.268
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.126.366	13.476.504	2.791.945	6.339.543	-	24.734.358
Valore di bilancio	3.820.872	1.443.708	378.658	1.275.145	38.527	6.956.910

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31/12/2014 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 30% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2009 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi

vita utile illimitata. L'intero ammontare degli ammortamenti iscritti fino ad oggi in bilancio è stato imputato al valore del solo fabbricato, in quanto unico cespite soggetto ad ammortamento.

Si è ritenuto, nel caso di specie, di applicare al bilancio civilistico, i criteri fiscali di ammortamento in quanto, ad avviso della società, rappresentano un corretto criterio di ammortamento.

Come già scritto in premessa nei criteri di valutazione, si ribadisce che tutte le quote di ammortamento dei cespiti materiali 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 aliquote di ammortamento fiscalmente ammesse salvo le eccezioni già evidenziate.

L'incremento della voce "Impianti e macchinario" è dovuto alla realizzazione di una platea di stoccaggio dei rifiuti da spazzamento e da manutenzione del verde e alla installazione di nuovo impianto di antintrusione e videosorveglianza presso la sede di Via Grandi e la discarica di strada Roncaglia.

L'incremento delle "Altre immobilizzazioni materiali" è dovuto all'acquisto, per rinnovo del parco mezzi afferente il servizio raccolta rifiuti, di n° 4 autocompattatori, di n.1 caricatore semovente e di n.1 spazzatrice stradale.

Il decremento della voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" è dovuto invece alla cancellazione delle spese sostenute negli anni passati per la realizzazione del 6° lotto della discarica Bazzani per quanto già detto nei fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

La posta non esiste.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si dà atto che non esistono rivalutazioni.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati			
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali			
Altri beni			
Totale			

Contributi in conto capitale

Si è provveduto ad imputare con il criterio contabile del risconto la quota parte di competenza del contributo concesso dalla Regione Piemonte per la realizzazione di n° 3 ecobank per la raccolta di imballi in plastica e in alluminio e di n° 10 isole seminterrate nel Comune di Casale Monf.to e di quello erogato dalla Regione Piemonte per finanziare al 50% l'acquisto di mezzi ed attrezzature riguardanti un progetto a sostegno delle raccolte differenziate dei rifiuti.

Operazioni di locazione finanziaria

La posta non esiste.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni

La posta non esiste.

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

La posta non esiste.

Partecipazioni

La posta non esiste.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni

La posta non esiste.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La posta non esiste.

	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ripristini di valore
Imprese controllate			
Imprese collegate			
Imprese controllanti			
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre imprese			

Descrizione	31/12/2018	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2019
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							

Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri							
Arrotondamento							
Totale							

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La posta non esiste.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La posta non esiste.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

La posta non esiste.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La posta non esiste.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni

La posta non esiste.

Descrizione	Incrementi per acquisizioni	Riclassifiche	Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	Rivalutazioni	Svalutazioni	Altre variazioni	Fair value
Titoli a cauzione							
Titoli in garanzia							
Altri							
(F.do svalutazione titoli immob.ti)							
Strumenti finanziari derivati							
Arrotondamento							
Totale							

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
34.009	64.387	(30.378)

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

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	50.109	(16.100)	34.009
Prodotti finiti e merci	14.278	(14.278)	-
Totale rimanenze	64.387	(30.378)	34.009

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino non esiste.

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione: la posta non esiste.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

La posta non esiste.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.389.457	3.469.310	(79.853)

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	2.844.344	(311.456)	2.532.888	2.532.888
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	202.827	62.350	265.177	265.177
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	28.072	(558)	27.514	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	394.067	169.811	563.878	563.878
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.469.310	(79.853)	3.389.457	3.361.943

Il contenimento della voce “crediti v/clienti” è da imputare ad una più puntuale attività di monitoraggio degli stessi messa in pratica dal 2018.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2019 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti v/Comune di Casale Monf.	400.298
Crediti v/Comune di Cerrina	139.151
Crediti v/COREPLA	130.250
Crediti v/COMIECO	95.902
Crediti v/Comune di Gabiano	73.620
Crediti v/Interseroh service Italia srl	66.713
Crediti v/Marazzato soluz.ambientali srl	65.987
Crediti v/Comune di Ottiglio	60.770

I crediti verso altri, al 31/12/2019, pari a Euro 563.878 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipi a fornitori	260.855
Note di credito da ricevere	131.966
Crediti v/GSE (ex ARIAM spa)	46.202
Crediti v/CCR per contr.racc.diff.organico	27.881
Depositi cauzionali	14.850
Crediti per rimborso accise su carburanti	50.941
Crediti v/Banca Sistema spa per interessi attivi 2019	10.103
Crediti diversi	21.080

Le imposte anticipate per Euro 27.514 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 31/12/2019 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	2.532.888	2.532.888
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	265.177	265.177
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	27.514	27.514
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	563.878	563.878
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.389.457	3.389.457

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La posta non esiste.

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. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018		326.499	326.499
Utilizzo nell'esercizio		10.857	10.857
Accantonamento esercizio		11.175	11.175
Saldo al 31/12/2019		326.817	326.817

L'accantonamento dell'esercizio di Euro 11.175 corrisponde all'accantonamento fiscale previsto dal TUIR pari allo 0,50% sull'ammontare dei crediti. L'utilizzo è dovuto alla dichiarazione di inesigibilità rilasciata dal consulente legale per un credito commerciale datato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni

La posta non esiste.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

Imprese controllate

La posta non esiste.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Imprese collegate

La posta non esiste.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
9.114.174	7.766.885	1.347.289

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.756.204	1.350.610	9.106.814
Denaro e altri valori in cassa	10.681	(3.321)	7.360
Totale disponibilità liquide	7.766.885	1.347.289	9.114.174

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
44.710	77.040	(32.330)

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.

Sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	77.040	(32.330)	44.710
Totale ratei e risconti attivi	77.040	(32.330)	44.710

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

Descrizione	Importo
Risconto premio ass.vo incendio	1.657
Risconto per cauzioni discarica	29.872
Risconto per spese selezione personale	10.834
risconto per certificaz. e antivirus	2.347
Altri di ammontare non apprezzabile	
	44.710

Il risconto attivo pluriennale relativo alle fidejussioni per le opere di sistemazione finale della 1° e 2° sopraelevazione del 4° lotto della discarica Bazzani e quello relativo alle fidejussioni per le opere di sistemazione del 4° e 5° lotto della discarica Bazzani hanno durata ultra quinquennale e l'importo complessivo oltre i 5 anni è pari a Euro 5.010.

Oneri finanziari capitalizzati

La posta non esiste.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
7.767.168	7.757.134	10.034

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Riclassifiche		
Capitale	7.000.000	-	-		7.000.000
Riserva legale	15.227	10.322	-		25.549
Altre riserve					
Riserva straordinaria	80.096	-	-		80.096
Varie altre riserve	455.373	196.116	(1)		651.488
Totale altre riserve	535.469	196.116	(1)		731.584
Utile (perdita) dell'esercizio	206.438	(206.438)	-	10.035	10.035
Totale patrimonio netto	7.757.134	-	(1)	10.035	7.767.168

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo riserva trasformazione	455.375
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)
Altre ...	196.116
Totale	651.488

Come risulta dal verbale di approvazione del Bilancio al 31/12/2018 l'utile d'esercizio relativo è stato destinato a Riserva Legale per €. 10.322,00 e a riserva investimenti futuri per €. 196.116,00.

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	7.000.000	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	25.549	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	80.096	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	651.488	
Totale altre riserve	731.584	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	7.757.133	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Fondo riserva trasformazione	455.375	A,B,C,D
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	A,B,C,D
Altre ...	196.116	A,B,C,D
	-	A,B,C,D

Totale	651.488
---------------	---------

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater.

La posta non esiste.

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
All'inizio dell'esercizio precedente	7.000.000	14.879	528.855	6.967	7.550.701
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		348	6.619	(6.967)	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente			(5)	206.438	206.433
Alla chiusura dell'esercizio precedente	7.000.000	15.227	535.469	206.438	7.757.134
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		10.322	196.116	(206.438)	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente			(1)	10.035	10.034
Alla chiusura dell'esercizio corrente	7.000.000	25.549	731.584	10.035	7.767.168

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

La posta non esiste.

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.

La posta non esiste.

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva di trasformazione	455.375
	455.375

Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale con utilizzo della riserva.

La posta non esiste.

Riserve negativa per acquisto di azioni proprie

La posta non esiste.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
7.058.872	6.924.079	134.793

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	44.562	6.879.517	6.924.079
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	341.665	341.665
Utilizzo nell'esercizio	-	206.872	206.872
Totale variazioni	-	134.793	134.793
Valore di fine esercizio	44.562	7.014.310	7.058.872

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 44.562 relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2019, pari a Euro 7.014.310, risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C. c.):

- Fondo sistemazione finale Baraccone	€	4.390
- Fondo sistemazione finale Roncaglia	€	1.818.958
- Fondo post-mortem discarica Roncaglia	€	4.417.966
- Fondo post-mortem discarica Baraccone	€	500.000
- Fondo rischi cause pendenti	€	237.996
- Fondo future migliorie canile Baulandia	€	35.000

Si è ritenuto opportuno procedere all'accantonamento al Fondo sistemazione finale e post-mortem della discarica Roncaglia, in quanto passività potenziali rilevate in bilancio. Il relativo ammontare è stato determinato secondo quanto previsto dalla nuova perizia asseverata dall'Ing. Biolatti di Torino in data 30/04/2020, che tiene conto della nuova volumetria resasi disponibile a seguito della autorizzazione della sopraelevazione dell'intero corpo discarica come descritto in premessa.

Il Fondo post-mortem Baraccone è stato costituito in sede di perizia ed è destinato a coprire eventuali danni ambientali causati dalla stessa discarica.

Il Fondo rischi cause pendenti è stato adeguato per renderlo congruo rispetto ai contenziosi legali in essere alla fine dell'esercizio ed è stato utilizzato a seguito della definizione del contenzioso con l'ex consulente fiscale oltre che per la copertura di costi sostenuti per alcune cause lavoro promosse da ex lavoratori in somministrazione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
329.406	367.802	(38.396)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	367.802
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	193.678
Utilizzo nell'esercizio	232.074
Totale variazioni	(38.396)
Valore di fine esercizio	329.406

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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 fino al 31 dicembre 2006 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).

Debiti

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.224.721	3.634.757	589.964

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	295.197	(115.448)	179.749	118.938	60.811
Acconti	6.075	5.189	11.264	11.264	-
Debiti verso fornitori	1.155.178	458.279	1.613.457	1.613.457	-
Debiti tributari	401.185	(20.225)	380.960	380.960	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	176.110	(4.647)	171.463	171.463	-
Altri debiti	1.601.012	266.816	1.867.828	1.867.828	-
Totale debiti	3.634.757	589.964	4.224.721	4.163.910	60.811

I debiti più rilevanti al 31/12/2019 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/soci per dividendi o altro	1.149.633
Debiti v/dipendenti per ferie non godute, premio prod. e altro	558.472
Debiti v/Unicredit spa per finanziam.ecobank/interrate	179.749

La voce "Altri debiti" al 31/12/2019 pari ad €. 1.867.828 risulta così costituita:

-deb.v/Personale per ferie non godute, premio produz. e 14° mensilità		€ 558.472	
- deb.v/Comuni Soci per contributi CONAI	€ 941.700		
- debiti v/Comune di Casale Monf. per gest.serv.affiss./Pubblicità/TOSAP		€ 44.913	
- debito v/C. di Casale Monf. per contr.c/imp.	€ 123.708		
- debito v/C.Occimiano e Terruggia per contr.c/imp.	€ 30.927		
- debiti per cong.canoni gest.serv.affiss./pubbl.	€ 8.385		
- debiti v/Assicurazioni per conguaglio premi	€ 5.941		
- deb.v/Regione Piemonte per tasse ecologiche	€ 96.517		
- deb.v/ Sindaci per emolumenti		€ 6.600	
- deb.v/Amministratori per compensi	€ 1.131		
- anticipi da clienti		€ 11.264	
- debiti per cessioni/pignoramenti dipendenti	€ 16.116		
- note di credito da emettere		€ 10.274	
- debiti diversi			€ 11.880
			€ 1.867.828

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2019, pari a Euro 179.749, è costituito dal mutuo erogato nel 2012 da Unicredit spa per il finanziamento di n° 3 ecobank e di n° 10 isole seminterrate realizzate nel Comune di Casale Monferrato.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Per i "Debiti verso fornitori" la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale 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, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 188.000; gli acconti versati nel corso dell'esercizio sono pari a Euro 156.348 mentre le ritenute d'acconto subite sono pari a Euro 12.379. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 84.000 al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 96.402.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	179.749	179.749
Acconti	11.264	11.264
Debiti verso fornitori	1.613.457	1.613.457
Debiti tributari	380.960	380.960
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	171.463	171.463
Altri debiti	1.867.828	1.867.828
Debiti	4.224.721	4.224.721

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):
La posta non esiste.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	179.749	179.749
Acconti	11.264	11.264
Debiti verso fornitori	1.613.457	1.613.457
Debiti tributari	380.960	380.960
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	171.463	171.463
Altri debiti	1.867.828	1.867.828
Totale debiti	4.224.721	4.224.721

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La posta non esiste.

Finanziamenti effettuati da soci della società

I “Debiti verso soci per finanziamenti” sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

La posta non esiste.

Operazioni di ristrutturazione del debito

La posta non esiste.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
279.199	330.869	(51.670)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.643	2.280	5.923
Risconti passivi	327.226	(53.950)	273.276
Totale ratei e risconti passivi	330.869	(51.670)	279.199

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

Descrizione	Importo
rateo per rimanenze materiali discarica	5.923
risconto per contr.progetto racc.differenziate	128.754
risconto per contributo isole interrate/ecobank	144.522
	279.199

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.

Il risconto passivo pluriennale relativo al contributo regionale per un progetto sulle raccolte differenziate ha durata ultraquinquennale e l'importo oltre i 5 anni è pari a Euro 100.430.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
13.381.175	13.049.386	331.789

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.724.543	12.293.757	430.786
Variazioni rimanenze prodotti	34.009	15.043	18.966
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	622.623	740.586	(117.963)
Totale	13.381.175	13.049.386	331.789

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione ed imputabile all'incremento dei quantitativi di rifiuto provenienti da terzi abbancati in discarica oltre alle lavorazioni eseguite su rifiuto indifferenziato proveniente dalla SRT di Novi Ligure.

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
Prestazioni di servizi	12.724.543
Totale	12.724.543

Le prestazioni di servizio si dividono in:

- servizio raccolta rifiuti	€	6.849.572	
- smaltimento rifiuti Comuni	€		3.185.593
- quote per copertura spese generali	€	1.641.894	
- serv.smaltimento rifiuti privati	€		311.706
- gestione tributi minori	€		214.610
- pressatura e vendita mat.recupero	€	209.188	
- gestione canile	€		164.761
- lavorazione rifiuti extra bacino	€		39.193
- nolo attrezzature	€		15.057

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	12.724.543
Totale	12.724.543

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
13.104.058	12.572.102	531.956

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	846.677	893.267	(46.590)
Servizi	4.137.617	4.074.776	62.841
Godimento di beni di terzi	155.898	105.650	50.248
Salari e stipendi	3.783.841	3.935.869	(152.028)
Oneri sociali	1.802.456	1.794.784	7.672
Trattamento di fine rapporto	193.678	188.494	5.184
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	43.294	40.371	2.923
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	47.440	47.723	(283)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.145.537	1.011.862	133.675
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	11.175	176.854	(165.679)
Variazione rimanenze materie prime	64.387	2.470	61.917
Accantonamento per rischi	35.000	100.618	(65.618)
Altri accantonamenti	306.665	70.633	236.032
Oneri diversi di gestione	530.393	128.731	401.662
Totale	13.104.058	12.572.102	531.956

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.

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 fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle vasche di cui si è già detto in premessa.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste.

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

Come già indicato nella sezione relativa ai criteri di valutazione, si è provveduto ad accantonare un importo pari allo 0,5% (fiscale) dei crediti v/clienti a carattere prudenziale.

Accantonamento per rischi

La posta corrisponde all'accantonamento al Fondo cause pendenti richiamando comunque quanto già precedentemente esposto.

Altri accantonamenti

La posta comprende l'accantonamento al Fondo sistemazione finale e quello al fondo post-mortem per discarica Roncaglia richiamando quanto già precedentemente esposto.

Oneri diversi di gestione

La posta comprende sostanzialmente le seguenti voci:

- IMU		€	31.371
- Contr. ass.vo Federambiente	€	20.166	
- Tassa rifiuti		€	4.124
- Tasse di circolazione mezzi	€	4.116	
- Altre imposte e tasse	€	8.731	
- Perdite su crediti	€	87.797	
- Spese, perdite, oneri che hanno concorso a formare redd.in prec.es.	€	71.212	
- sopravvenienze passive	€	279.862	

La voce "Spese, perdite e oneri che hanno concorso a formare il reddito in precedenti esercizi" si riferisce ad un elenco di spese di competenza dell'esercizio 2018 non inserite nel relativo bilancio poiché sopravvenute (es. servizio di recupero toner, gestione pozzi industriali, manutenzione automezzi ecc.).

La voce "Sopravvenienze passive" si riferisce sostanzialmente alla chiusura della posta "Costruzione in corso 6° lotto discarica Roncaglia" a seguito della decisione di sopraelevare l'intero corpo della discarica anziché continuare nel progetto di costruzione di una nuova vasca come già descritto in premessa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
5.476	(10.018)	15.494

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	13.684	1.706	11.978
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.208)	(11.724)	3.516
Utili (perdite) su cambi			
Totale	5.476	(10.018)	15.494

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi					
Dividendi					

La posta non esiste.

La posta non esiste.

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	7.997
Altri	211
Totale	8.208

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					211	211
Interessi medio credito					7.997	7.997
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					8.208	8.208

La voce “Interessi medio credito” accoglie gli interessi pagati sul finanziamento acceso per la realizzazione di ecobank e isole seminterrate nel Comune di Casale Monferrato.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					13.684	13.684
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					13.684	13.684

La voce “interessi bancari e postali” riguarda gli interessi maturati sui conti correnti bancari aperti presso Banca Sistema spa sui quali è stata spostata parte della liquidità aziendale a seguito della buona remunerazione riconosciuta.

Utile e perdite su cambi

La posta non esiste.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La posta non esiste.

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

La posta non esiste.

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

La posta non esiste.

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.)

La posta non esiste.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

La posta non esiste.

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
272.558	260.828	11.730

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte correnti:	272.000	261.000	11.000
IRES	188.000	165.000	23.000
IRAP	84.000	96.000	(12.000)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	558	(172)	730
IRES	480	(148)	628
IRAP	78	(24)	102
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	272.558	260.828	11.730

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio accantonate a calcolo.

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	282.593	
Onere fiscale teorico (%)	24	67.822
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
acc.to cause pendenti e rischi su crediti	46.175	
utilizzo fondo cause pendenti	(37.004)	
Totale	9.171	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Totale		
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0

Descrizione	Valore	Imposte
costi per autovetture e fonia	36.581	
IMU	31.371	
oneri straordinari	343.270	
contributi ecologici	185.327	
comp.amm.ri non corrisposti e amm.ti non deducibili	21.992	
deduzione IRAP costi personale	(57.540)	
super amm.ti beni strumentali e utilizzo fondi	(91.388)	
altre variazioni	20.000	
Totale	489.613	
Imponibile fiscale	781.377	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		188.000

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.453.226	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
compensi amministratori/IMU	55.369	
oneri straordinari/contributi ecologici	530.887	
acc.ti discariche/deduzioni lavoro dip./utilizzo fondi	(4.904.537)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	2.134.945	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	83.263
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	2.134.945	
IRAP corrente per l'esercizio		84.000

Trattasi di accantonamento a calcolo per Euro 84.000 poiché alcune poste non sono definitive

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 imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
accantonamento	35.000	8.400	35.000	1.365	100.618	24.148	100.618	3.924
utilizzo fondo	(37.004)	(8.880)	(37.004)	(1.443)				
Totale	(2.004)	(480)	(2.004)	(78)	100.618	24.148	100.618	3.924
Imposte differite:								
					100.000	24.000	100.000	3.900
Totale					100.000	24.000	100.000	3.900
Imposte differite (anticipate) nette		480		78		(148)		(24)
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								
Totale								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2019	31/12 /2019	31/12/2019	31/12 /2019	31/12/2018	31/12 /2018	31/12/2018	31/12 /2018
Totale								

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(2.004)	(2.004)
Differenze temporanee nette	2.004	2.004
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(148)	(24)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	628	102
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	480	78

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
accantonamento	100.618	(65.618)	35.000	24,00%	8.400	3,90%	1.365
utilizzo fondo	(100.000)	62.996	(37.004)	24,00%	(8.880)	3,90%	(1.443)

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

La società ha provveduto ad imputare nel bilancio d'esercizio 2019 le imposte anticipate pari ad Euro 9.765 relativamente all'accantonamento fondo rischi legali per un importo pari ad Euro 35.000.

Infine si è proceduto allo storno dei crediti per imposte anticipate per Euro 10.324 per l'utilizzo del fondo cause pendenti a seguito della chiusura del contenzioso con l'ex consulente fiscale e per spese legali sostenute per altre cause in corso.

Prudenzialmente non si è provveduto ad accantonare imposte anticipate sull'accantonamento per rischi su crediti.

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	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	2	3	(1)
Impiegati	20	16	4
Operai	67	65	2
Altri			
Totale	90	85	5

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello per i lavoratori delle aziende municipalizzate di igiene urbana Utilitalia. Al Direttore viene applicato il contratto collettivo nazionale di lavoro per i dirigenti delle imprese di servizi pubblici locali.

Si precisa che nel costo del Personale B9 viene inserito anche il costo del personale in somministrazione secondo il principio OIC n.12.

I lavoratori in somministrazione sono pari a numero 34 unità nella categoria Operai.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	20
Operai	67
Totale Dipendenti	90

Il numero medio di dipendenti, compresi i lavoratori in somministrazione, è stato di 124 unità.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	23.998	6.600

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.900
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.900

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	7.000.000	1
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE		
Quote		
Totale	7.000.000	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000
Totale	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000

Alla data della presente Nota Integrativa non risultano emessi titoli.

Titoli emessi dalla società

La posta non esiste.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Di seguito vengono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, primo comma, n. 19 del codice civile.
La posta non esiste.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

La posta non esiste.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La posta non esiste.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Si segnala altresì che tutte le operazioni con i Comuni soci sono state effettuate a normali condizioni di mercato e rientrano nelle consuete attività commerciali della Società.

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

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono i seguenti:

- a seguito della complessità della introduzione del nuovo metodo tariffario previsto da ARERA, al momento la approvazione dei PEF (Piano Economico Finanziario) da parte del Consorzio Casalese Rifiuti non è ancora avvenuta. Nelle more della loro approvazione, la Società sta procedendo fatturando mensilmente ai singoli Comuni delle rate in acconto, calcolate in dodicesimi sulla base dei PEF 2019;
- nel mese di marzo 2020, il Direttore generale ing. Marco Peretti ha terminato il suo rapporto di lavoro con la Società a seguito di dimissioni. Sino a nuova nomina la dott.ssa Fantino Enrica rivestirà il ruolo di Direttore generale facente funzione come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 25/03/20.

- a seguito della emergenza da COVID19, la Società ha dovuto adottare tutta una serie di misure atte a fronteggiare l'emergenza per consentire la prosecuzione della propria attività verso la propria clientela, preservando la sicurezza dei propri dipendenti. A tale riguardo sono state adottate delle misure idonee da parte della azienda a tutela della salute dei lavoratori come:

- ricorso al c.d. lavoro agile o smart working per il personale impiegatizio
- dotazione di idonei dispositivi di protezione individuali per tutto il personale
- posizionamento barriere di sicurezza nelle aree adibite alla ricezione del pubblico e volte al distanziamento negli spazi riservati al personale
- ingresso regolamentato degli utenti presso gli uffici della sede aziendale e presso il centro intercomunale di raccolta rifiuti

Gli effetti economici non sono ancora stimabili puntualmente, si prevede comunque una possibile sofferenza principalmente sulle attività legate alla riscossione dei tributi minori ed alle affissioni. Le conseguenze sulla situazione finanziaria sono invece trascurabili.

- Dei cinque ricorsi pendenti al 31/12/2019 avanti il Tribunale di Vercelli Sez. Lavoro, quattro sono stati conciliati ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 2113 codice civile nella primavera del 2020. Rimane ad oggi pendente presso il Tribunale di Vercelli Sez. Lavoro un ricorso ex art. 409 cpc del 25.06.2019.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

La posta non esiste.

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

La posta non esiste.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società non appartiene ad alcun gruppo finanziario.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

La posta non esiste.

Informazioni relative alle quote di emissione di gas a effetto serra

La posta non esiste.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati incassati nel corso del 2019 contributi per Euro 58.749 dal Gestore dei servizi energetici- GSE Spa- a fronte della convenzione n° L01F26150407 sottoscritta nel 2012 per il riconoscimento delle tariffe incentivanti della produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici ai sensi del D.M. del 19/2/2007 e della delibera della Autorità per l'energia elettrica e il gas n.90/07.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	10.035
5% a riserva legale	Euro	502
a riserva straordinaria	Euro	9.533
a dividendo	Euro	

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

Casale Monf. 18/06/2020

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Gabotto Guido

I Consiglieri

Baroero Giovanni

Molinaro Andrea

Musso Maria Luisa

Olivieri Valeria