

COSMO S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Sede in | Via Achille Grandi 45/C CASALE MONFERRATO AL |
| Codice Fiscale | 82005660061 |
| Numero Rea | AL 179382 |
| P.I. | 01628780064 |
| Capitale Sociale Euro | 7.000.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 382109 |
| 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

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | - | 492 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 60.718 | 62.931 |
| 7) altre | 276.480 | 47.602 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 337.198 | 111.025 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 3.419.544 | 3.957.103 |
| 2) impianti e macchinario | 684.792 | 624.049 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 657.620 | 473.051 |
| 4) altri beni | 3.166.773 | 2.150.483 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 202.989 | 74.324 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 8.131.718 | 7.279.010 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 8.468.916 | 7.390.035 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 25.737 | 40.300 |
| Totale rimanenze | 25.737 | 40.300 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.839.412 | 3.250.143 |
| Totale crediti verso clienti | 1.839.412 | 3.250.143 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 213.722 | 274.385 |
| Totale crediti tributari | 213.722 | 274.385 |
| 5-ter) imposte anticipate | 27.767 | 2.657 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 196.160 | 426.137 |
| Totale crediti verso altri | 196.160 | 426.137 |
| Totale crediti | 2.277.061 | 3.953.322 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 8.928.503 | 8.018.376 |
| 3) danaro e valori in cassa | 2.408 | 4.434 |
| Totale disponibilità liquide | 8.930.911 | 8.022.810 |
| Totale attivo circolante (C) | 11.233.709 | 12.016.432 |
| D) Ratei e risconti | 196.417 | 69.479 |
| Totale attivo | 19.899.042 | 19.475.946 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | | |
| | 7.000.000 | 7.000.000 |
| IV - Riserva legale | | |
| | 29.512 | 26.051 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 155.389 | 89.628 |
| Varie altre riserve | 651.493 | 651.495 |
| Totale altre riserve | 806.882 | 741.123 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 76.901 | 69.221 |
| Totale patrimonio netto | 7.913.295 | 7.836.395 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 44.562 | 44.562 |
| 4) altri | 7.601.855 | 7.224.951 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 7.646.417 | 7.269.513 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 311.373 | 305.925 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 820 | 61.505 |
| Totale debiti verso banche | 820 | 61.505 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.967 | 7.701 |
| Totale acconti | 7.967 | 7.701 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.869.657 | 2.272.878 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.869.657 | 2.272.878 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 133.977 | 240.461 |
| Totale debiti tributari | 133.977 | 240.461 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 346.468 | 286.998 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 346.468 | 286.998 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.023.178 | 969.600 |
| Totale altri debiti | 1.023.178 | 969.600 |
| Totale debiti | 3.382.067 | 3.839.143 |
| E) Ratei e risconti | 645.890 | 224.970 |
| Totale passivo | 19.899.042 | 19.475.946 |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 13.757.321 | 13.116.948 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 26.533 | 114.747 |
| altri | 287.160 | 657.549 |
| Totale altri ricavi e proventi | 313.693 | 772.296 |
| Totale valore della produzione | 14.071.014 | 13.889.244 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.473.487 | 913.531 |
| 7) per servizi | 3.331.477 | 4.336.101 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 273.542 | 184.033 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 4.360.884 | 3.859.116 |
| b) oneri sociali | 1.497.161 | 1.762.910 |
| c) trattamento di fine rapporto | 246.459 | 213.036 |
| e) altri costi | 148.521 | 57.120 |
| Totale costi per il personale | 6.253.025 | 5.892.182 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 65.331 | 53.077 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.316.517 | 1.274.180 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 442.444 | 250.000 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 11.699 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.824.292 | 1.588.956 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 14.563 | (6.291) |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 223.673 |
| 13) altri accantonamenti | 293.218 | 224.964 |
| 14) oneri diversi di gestione | 290.500 | 258.730 |
| Totale costi della produzione | 13.754.104 | 13.615.879 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 316.910 | 273.365 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 15.831 | 12.424 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 15.831 | 12.424 |
| Totale altri proventi finanziari | 15.831 | 12.424 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 950 | 4.840 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 950 | 4.840 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 14.881 | 7.584 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 331.791 | 280.949 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 280.000 | 186.871 |
| imposte differite e anticipate | (25.110) | 24.857 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 254.890 | 211.728 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 76.901 | 69.221 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 76.901 | 69.221 |
| Imposte sul reddito | 254.890 | 211.728 |
| Interessi passivi/(attivi) | (14.881) | (7.584) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | - | (48.985) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 316.910 | 224.380 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 376.904 | 661.673 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.381.848 | 1.327.257 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 442.444 | 250.000 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 246.459 | - |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 2.447.655 | 2.238.930 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.764.565 | 2.463.310 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 14.563 | (6.291) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 1.410.731 | (717.255) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (403.221) | 659.421 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (126.938) | (24.769) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 420.920 | (54.229) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 272.360 | (714.145) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 1.588.415 | (857.268) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 4.352.980 | 1.606.042 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 14.881 | 7.584 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (254.890) | (270.945) |
| (Utilizzo dei fondi) | - | (474.513) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (241.011) | - |
| Totale altre rettifiche | (481.020) | (737.874) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 3.871.960 | 868.168 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (2.611.669) | (1.996.822) |
| Disinvestimenti | - | 199.530 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (291.504) | (43.996) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (2.903.173) | (1.841.288) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (60.685) | (57.433) |
| (Rimborso finanziamenti) | - | (60.811) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (60.685) | (118.244) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 908.102 | (1.091.364) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 8.018.376 | 9.106.814 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Danaro e valori in cassa | 4.434 | 7.360 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 8.022.810 | 9.114.174 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 8.928.503 | 8.018.376 |
| Danaro e valori in cassa | 2.408 | 4.434 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 8.930.911 | 8.022.810 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

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 76.901. La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di 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 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 situazione generata dalla pandemia Covid-19 ha avuto un impatto modesto sulla gestione della società, gli amministratori ritengono che, nonostante non sia possibile fare previsioni sul futuro andamento, tale situazione non pregiudica la sostenibilità finanziaria nel corso dei prossimi 12 mesi.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|-------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni |
| Migliorie su beni di terzi | Secondo contratto |

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|--|-------------------|
| Terreni e Fabbricati | 3 |
| Impianti e macchinari | 10 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 10 |
| Altri beni | 20 |

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1, n.3 del codice civile, dato che, alla data di chiusura dell'esercizio, l'immobilizzazione "Uffici Direzionali" risulta durevolmente di valore inferiore rispetto a quello determinato secondo il costo di acquisto o di produzione, si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione dell'importo residuo per un valore di Euro 442.444 così come determinato dalla perizia asseverata redatta dal geom. Nasatti Stefano in data 14 /03/2022.

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e/o da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Sono state iscritte rimanenze di materiale di consumo vario valutandole al loro costo d'acquisto e non osservando, stante il loro ridotto ammontare, i criteri civilistici di valutazione..

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

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

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

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi

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. .

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

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..

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano..

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | 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 | 229.086 | 10.500 | 297.584 | 611.116 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 73.454 | 166.155 | 10.500 | 249.982 | 500.091 |
| Valore di bilancio | 492 | 62.931 | - | 47.602 | 111.025 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 54.956 | - | 263.653 | 318.609 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 23.790 | - | 3.315 | 27.105 |
| Ammortamento dell'esercizio | 492 | 33.379 | - | 31.460 | 65.331 |
| Totale variazioni | (492) | (2.213) | - | 228.878 | 226.173 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 73.946 | 260.252 | 10.500 | 557.922 | 902.620 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 73.946 | 199.534 | 10.500 | 281.442 | 565.422 |
| Valore di bilancio | - | 60.718 | - | 276.480 | 337.198 |

L'incremento della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è dovuto principalmente alla costruzione del nuovo Centro intercomunale di raccolta rifiuti nel comune di Murisengo

Tale impianto è stato realizzato anche facendo ricorso a contributi Regionali, erogati al CCR in quanto proprietario dell'impianto. Su tale attività Cosmo vanta esclusivamente un diritto di utilizzo.

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

| Descrizione | Dettaglio | 2021 | 2020 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|--|----------|------------|------------------|-----------|
| <i>costi di impianto e di ampliamento</i> | | | | | |
| | Costi di impianto e di ampliamento | 73.946 | 73.946 | - | - |
| | F.do amm.to costi di impianto e ampliam. | 73.946- | 73.454- | 492- | 1 |
| | Totale | - | 492 | 492- | |

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | 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 | 6.230.367 | 14.850.353 | 3.299.432 | 6.874.918 | 74.324 | 31.329.394 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.273.264 | 13.976.304 | 2.826.381 | 4.724.435 | - | 23.800.384 |
| Svalutazioni | - | 250.000 | - | - | - | 250.000 |
| Valore di bilancio | 3.957.103 | 624.049 | 473.051 | 2.150.483 | 74.324 | 7.279.010 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 37.870 | 324.153 | 304.331 | 1.843.105 | 160.560 | 2.670.019 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | - | - | (31.895) | (31.895) |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | 15.339 | - | 15.339 |
| Ammortamento dell'esercizio | 132.985 | 263.410 | 119.762 | 811.476 | - | 1.327.633 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 442.444 | - | - | - | - | 442.444 |
| Totale variazioni | (537.559) | 60.743 | 184.569 | 1.016.290 | 128.665 | 852.708 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 6.268.237 | 15.174.506 | 3.603.763 | 7.249.024 | 202.989 | 32.498.519 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.406.249 | 14.239.714 | 2.946.143 | 4.082.251 | - | 23.674.357 |
| Svalutazioni | 442.444 | 250.000 | - | - | - | 692.444 |
| Valore di bilancio | 3.419.544 | 684.792 | 657.620 | 3.166.773 | 202.989 | 8.131.718 |

L'incremento della voce "Impianti e macchinario" è dovuto principalmente alla capitalizzazione dei lavori di sopraelevazione della discarica Roncaglia- fase A. L'incremento della voce "Attrezzature industriali e commerciali" è dovuto all'acquisto di n° 22 containers scarrabili e di cassonetti per raccolte differenziate. L'incremento della voce "Altre immobilizzazioni materiali" è dovuto all'acquisto, per rinnovo del parco mezzi afferente il servizio raccolta rifiuti, di n° 2 autoveicoli cassonati e di n° 14 autocompattatori.

Come anticipato nel paragrafo relativo ai "criteri di valutazione" si è proceduto a svalutare il valore dell'immobile della sede legale per l'importo di Euro 442.444 sulla base della perizia redatta dal geom. Nasatti in data 14/03/2022 al fine di allinearne il valore contabile ai vigenti valori di mercato.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 40.300 | (14.563) | 25.737 |

| | | | |
|-------------------------|--------|----------|--------|
| Totale rimanenze | 40.300 | (14.563) | 25.737 |
|-------------------------|--------|----------|--------|

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 3.250.143 | (1.410.731) | 1.839.412 | 1.839.412 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 274.385 | (60.663) | 213.722 | 213.722 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.657 | 25.110 | 27.767 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 426.137 | (229.977) | 196.160 | 196.160 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.953.322 | (1.676.261) | 2.277.061 | 2.249.294 |

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.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|--|-----------|-----------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.839.412 | 1.839.412 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 213.722 | 213.722 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 27.767 | 27.767 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 196.160 | 196.160 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 2.277.061 | 2.277.061 |

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9 del codice civile si segnala la presenza di fondi liquidi vincolati. Nello specifico in data 20/09/2021, visto il rendimento dello 0,50% riconosciuto, si è provveduto a vincolare la somma di Euro 3.000.000 sul conto di deposito acceso presso Banca Sistema fino al 20/09/2022. Inoltre su tali importi vincolati la Banca si fa carico dell'imposta di bollo dello 0,20%.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 8.018.376 | 910.127 | 8.928.503 |
| Denaro e altri valori in cassa | 4.434 | (2.026) | 2.408 |
| Totale disponibilità liquide | 8.022.810 | 908.101 | 8.930.911 |

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

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 69.479 | 126.938 | 196.417 |
| Totale ratei e risconti attivi | 69.479 | 126.938 | 196.417 |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Risconti attivi | 178.889 |
| | Risconti attivi pluriennali | 17.528 |
| | Totale | 196.417 |

Si evidenzia che è stato iscritto un risconto attivo di Euro 146.508 a fronte dell'operazione di conferimento rifiuti da parte dell'ARAL spa di Alessandria per il rinvio dei costi diretti all'esercizio in cui si restituiranno tali rifiuti.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|--|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 7.000.000 | - | - | - | | 7.000.000 |
| Riserva legale | 26.051 | 3.461 | - | - | | 29.512 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 89.628 | 65.760 | 1 | - | | 155.389 |
| Varie altre riserve | 651.495 | - | - | 2 | | 651.493 |
| Totale altre riserve | 741.123 | 65.760 | - | 1 | | 806.882 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 69.221 | (69.221) | - | - | 76.901 | 76.901 |
| Totale patrimonio netto | 7.836.395 | - | 1 | 2 | 76.901 | 7.913.295 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Riserva finanziam.sviluppo invest. | 196.116 |
| Fondo riserva di trasformazione | 455.375 |
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 2 |
| Totale | 651.493 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| Capitale | 7.000.000 | Capitale | B |
| Riserva legale | 29.512 | Utili | A;B |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 155.389 | Utili | A;B;C;D;E |
| Varie altre riserve | 651.493 | Utili | B;E |
| Totale altre riserve | 806.882 | Utili | |
| Totale | 7.836.394 | | |

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 | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni |
|--|----------------|------------------|------------------------------|
| Riserva finanziam.sviluppo invest. | 196.116 | Utili | |
| Fondo riserva di trasformazione | 455.375 | Utili | B |
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 2 | | |
| Totale | 651.493 | | |

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

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 44.562 | 7.224.951 | 7.269.513 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | - | 376.903 | 376.903 |
| Altre variazioni | - | 1 | 1 |
| Totale variazioni | - | 376.904 | 376.904 |
| Valore di fine esercizio | 44.562 | 7.601.855 | 7.646.417 |

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------|--|----------------------------|
| <i>altri</i> | | |
| | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 125.000 |
| | Fondo sist.finale Baraccone | 4.390 |
| | Fondo sist.finale Roncaglia | 2.067.418 |
| | Fondo post-mortem discarica Roncaglia | 4.354.456 |
| | Fondo post-mortem disc. Roncaglia vincol | 326.917 |
| | Fondo post-mortem discarica Baraccone | 500.000 |
| | Fondo rischi cause pendenti | 223.673 |
| | Arrotondamento | 1 |
| | Totale | 7.601.855 |

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.

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

Nel rispetto del principio della prudenza che sottende la redazione del bilancio, si è proceduto ad accantonare l'importo di 90.000 euro al fondo rischi e oneri per far fronte, relativamente ai contratti in essere, all'incremento del prezzo delle materie prime e in particolar modo dei carburanti, verificatosi negli ultimi mesi del 2021 e continuato nel 2022. Il Fondo rischi cause pendenti si riferisce al contenzioso v/dipendente ancora in essere alla fine dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 305.925 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 246.459 |
| Utilizzo nell'esercizio | 241.011 |
| Totale variazioni | 5.448 |
| Valore di fine esercizio | 311.373 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti al 31/12/2021 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).I

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 61.505 | (60.685) | 820 | 820 |
| Acconti | 7.701 | 266 | 7.967 | 7.967 |
| Debiti verso fornitori | 2.272.878 | (403.221) | 1.869.657 | 1.869.657 |
| Debiti tributari | 240.461 | (106.484) | 133.977 | 133.977 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 286.998 | 59.470 | 346.468 | 346.468 |
| Altri debiti | 969.600 | 53.578 | 1.023.178 | 1.023.178 |
| Totale debiti | 3.839.143 | (457.076) | 3.382.067 | 3.382.067 |

Debiti verso banche

Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche perché non rilevante.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------|-----------|----------------------------|
| | | |

| <i>Altri debiti</i> | | |
|---------------------|---|------------------|
| | Debiti v/fondi previdenza complementare | 1.449 |
| | Debiti v/Previambiente | 2.883 |
| | INPDAP dipendenti | 52.990 |
| | Debiti v/amministratori | 1.278 |
| | Sindacati c/ritenute | 1.807 |
| | Debiti per trattenute c/terzi | 12.014 |
| | Debiti diversi verso terzi | 84.524 |
| | Debiti v/Regione | 13.011 |
| | Personale c/retribuzioni | 35.580 |
| | Dipendenti c/retribuzioni differite | 502.245 |
| | Deb.v/personale per indennità INAIL | 1.617 |
| | Debiti vs/soci per contributi COMIECO | 64.516 |
| | Debiti vs/soci per contributi COREPLA | 143.263 |
| | Debiti vs/soci per contributi COREVE | 38.256 |
| | Debiti vs/Comune Casale Monf. | 62.576 |
| | Altri debiti v/Comuni soci | 5.169 |
| | Totale | 1.023.178 |

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate.

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 93.038 al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e delle ritenute d'acconto subite. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 18.008 al netto degli acconti versati.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 820 | 820 |
| Acconti | 7.967 | 7.967 |
| Debiti verso fornitori | 1.869.657 | 1.869.657 |
| Debiti tributari | 133.977 | 133.977 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 346.468 | 346.468 |
| Altri debiti | 1.023.178 | 1.023.178 |
| Debiti | 3.382.067 | 3.382.067 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 5.645 | 351 | 5.996 |
| Risconti passivi | 219.325 | 420.569 | 639.894 |
| Totale ratei e risconti passivi | 224.970 | 420.920 | 645.890 |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Ratei passivi | 5.996 |
| | Risconti passivi | 295.715 |
| | Risconti passivi pluriennali | 344.179 |
| | Totale | 645.890 |

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

Il risconto passivo pluriennale relativo al contributo regionale ricevuto per un progetto sulle raccolte differenziate ha durata ultraquinquennale e l'importo oltre i 5 anni è pari a Euro 84.294.

E' stato iscritto un risconto passivo pluriennale di Euro 178.805 per il credito d'imposta maturato sugli investimenti in beni materiali generici di cui alla L.178/2020 art.1 c.1051-1063 per le quote non di competenza dell'esercizio. Di tale importo Euro 2.452 sono oltre 5 anni.

E' stato iscritto inoltre un risconto passivo di Euro 295.715 per il rinvio dei ricavi collegati al conferimento rifiuti da parte della ARAL spa di Alessandria in attesa di restituire i rifiuti ricevuti.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Per quanto riguarda la comparazione coi dati dell'esercizio precedente si evidenzia come nel 2020 la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non ha reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------------|---------------------------|
| raccolta rifiuti | 9.546.403 |
| smaltim.rifiuti Comuni | 3.141.911 |
| gest.tributi minori | 268.285 |
| gest.canile | 171.647 |
| lavoraz.rifiuti extra bacino | 290.085 |
| press./vend.mater.recupero | 198.426 |
| smaltim.rifiuti altri sogg. | 91.511 |
| proventi diversi | 49.053 |
| Totale | 13.757.321 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA | 13.757.321 |
| Totale | 13.757.321 |

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|----------------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 912 |
| Altri | 38 |
| Totale | 950 |

La voce interessi su "debiti v/banche" accoglie gli interessi pagati sull'ultima rata del finanziamento acceso per la realizzazione di ecobank e isole seminterrate nel Comune di Casale Monferrato.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio accantonate a calcolo. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita/anticipata sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita/anticipata con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|----------|----------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 99.520 | 99.520 |
| Differenze temporanee nette | (99.520) | (99.520) |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (2.285) | (371) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (21.600) | (3.510) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (23.885) | (3.881) |

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 | 9.520 | 90.000 | 99.520 | 24,00% | 21.600 | 3,90% | 3.510 |

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Quadri | 4 |
| Impiegati | 20 |
| Operai | 93 |
| Totale Dipendenti | 117 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello per i lavoratori delle aziende municipalizzate di igiene urbana Utilitalia.

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 n. 20 unità nella categoria operai e n.3 unità nella categoria impiegati.

Nel corso dell'anno 2021, al fine di contenere i costi di gestione e nello stesso tempo di stabilizzare dei lavoratori che prestavano la propria opera in via continuativa, si è provveduto a trasformare il rapporto di lavoro di questi lavoratori, da 'lavoratori in somministrazione' a 'lavoratori assunti a tempo indeterminato'. L'incremento dei dipendenti della categoria Operai è stato effettuato attingendo dalla graduatoria derivante da un concorso pubblico effettuato nel 2019. Nel mese di giugno è stata inoltre inserita la figura dell'ispettore ambientale.

Per lo svolgimento di alcune nuove prestazioni si è fatto ricorso anche a lavoratori interinali.

-

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

| Compensi | Importo esercizio corrente |
|--------------------------|----------------------------|
| Amministratori: | |
| Compenso in misura fissa | 19.498 |
| Sindaci: | |
| Compenso | 11.440 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

| | Valore |
|---|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 8.300 |

| | |
|--|-------|
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 8.300 |
|--|-------|

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

| Categoria azioni | Numero | Valore Nominale |
|-------------------------------|------------------|-----------------|
| Azioni | | |
| Consistenza iniziale | 7.000.000 | 1,00000 |
| Sottoscrizione dell'esercizio | - | - |
| Riduzione dell'esercizio | - | - |
| Consistenza finale | 7.000.000 | 1,00000 |

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si segnala 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

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che il Contratto di Servizio sottoscritto con il Consorzio di Bacino per la realizzazione del servizio raccolta rifiuti e attività connesse in tutti i Comuni della Società, ha validità a tutto il 31/12/2023 ed è indispensabile ottenere un ulteriore rinnovo in tempi brevi per consentire alla Società di mettere in atto il piano di investimenti.

Nonostante il perdurare della pandemia Covid-19 la società, nei primi mesi dell'esercizio successivo, non ha subito impatti di natura eccezionale e prosegue l'attività nel rispetto delle normative in vigore, atte al contenimento del contagio e della diffusione del virus.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che sono stati incassati nel corso del 2021 contributi per Euro 26.533 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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 3.845 alla riserva legale;

euro 73.056 alla riserva straordinaria;

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Casale Monferrato, 28/03/2022

Il Presidente

GABOTTO GUIDO

I Consiglieri

BAROERO GIOVANNI

MOLINARO ANDREA

MUSSO MARIA LUISA

OLIVIERI VALERIA