

COSMO S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

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)
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

31-12-2020 31-12-2019

Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	492	984
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	62.931	61.993
7) altre	47.602	57.129
Totale immobilizzazioni immateriali	111.025	120.106
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.957.103	3.820.872
2) impianti e macchinario	624.049	1.443.708
3) attrezzature industriali e commerciali	473.051	378.658
4) altri beni	2.150.483	1.275.145
5) immobilizzazioni in corso e acconti	74.324	38.527
Totale immobilizzazioni materiali	7.279.010	6.956.910
Totale immobilizzazioni (B)	7.390.035	7.077.016
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	40.300	34.009
Totale rimanenze	40.300	34.009
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.250.143	2.532.888
Totale crediti verso clienti	3.250.143	2.532.888
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	274.385	265.177
Totale crediti tributari	274.385	265.177
5-ter) imposte anticipate		
	2.657	27.514
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	426.137	563.878
Totale crediti verso altri	426.137	563.878
Totale crediti	3.953.322	3.389.457
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	8.018.376	9.106.814
3) danaro e valori in cassa	4.434	7.360
Totale disponibilità liquide	8.022.810	9.114.174
Totale attivo circolante (C)	12.016.432	12.537.640
D) Ratei e risconti		
	69.479	44.710
Totale attivo	19.475.946	19.659.366
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	7.000.000	7.000.000
IV - Riserva legale		
	26.051	25.549
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	89.628	80.096
Varie altre riserve	651.495 ⁽¹⁾	651.488
Totale altre riserve	741.123	731.584

IX - Utile (perdita) dell'esercizio	69.221	10.035
Totale patrimonio netto	7.836.395	7.767.168
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	44.562	44.562
4) altri	7.224.951	7.014.310
Totale fondi per rischi ed oneri	7.269.513	7.058.872
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	305.925	329.406
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.505	118.938
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	60.811
Totale debiti verso banche	61.505	179.749
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.701	11.264
Totale acconti	7.701	11.264
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.272.878	1.613.457
Totale debiti verso fornitori	2.272.878	1.613.457
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	240.461	380.960
Totale debiti tributari	240.461	380.960
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	286.998	171.463
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	286.998	171.463
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	969.600	1.867.828
Totale altri debiti	969.600	1.867.828
Totale debiti	3.839.143	4.224.721
E) Ratei e risconti	224.970	279.199
Totale passivo	19.475.946	19.659.366

(1)

Varie altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Fondo riserva trasformazione	455.375	455.375
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	(3)
Altre ...	196.116	196.116

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.116.948	12.724.543
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	34.009
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	114.747	112.700
altri	657.549	509.923
Totale altri ricavi e proventi	772.296	622.623
Totale valore della produzione	13.889.244	13.381.175
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	913.531	846.677
7) per servizi	4.336.101	4.137.617
8) per godimento di beni di terzi	184.033	155.898
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.859.116	3.783.841
b) oneri sociali	1.762.910	1.802.456
c) trattamento di fine rapporto	213.036	193.678
e) altri costi	57.120	43.294
Totale costi per il personale	5.892.182	5.823.269
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.077	47.440
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.274.180	1.145.537
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	250.000	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	11.699	11.175
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.588.956	1.204.152
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(6.291)	64.387
12) accantonamenti per rischi	223.673	35.000
13) altri accantonamenti	224.964	306.665
14) oneri diversi di gestione	258.728	530.393
Totale costi della produzione	13.615.879	13.104.058
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	273.365	277.117
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	12.424	13.684
Totale proventi diversi dai precedenti	12.424	13.684
Totale altri proventi finanziari	12.424	13.684
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.840	8.208
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.840	8.208
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	7.584	5.476
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	280.949	282.593
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	186.871	272.000
imposte differite e anticipate	24.857	558
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	211.728	272.558
21) Utile (perdita) dell'esercizio	69.221	10.035

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020 31-12-2019

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	69.221	10.035
Imposte sul reddito	211.728	272.558
Interessi passivi/(attivi)	(7.584)	(5.476)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(48.985)	(8.668)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	224.380	268.449
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	661.673	535.343
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.327.257	1.192.977
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	250.000	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(3.848)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.238.930	1.724.472
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.463.310	1.992.921
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(6.291)	30.378
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(717.255)	311.456
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	659.421	458.279
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(24.769)	32.330
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(54.229)	(51.670)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(714.145)	66.296
Totale variazioni del capitale circolante netto	(857.268)	847.069
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.606.042	2.839.990
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	7.584	5.476
(Imposte sul reddito pagate)	(270.945)	(323.324)
(Utilizzo dei fondi)	(474.513)	(438.946)
Totale altre rettifiche	(737.874)	(756.794)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	868.168	2.083.196
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.996.822)	(614.462)
Disinvestimenti	199.530	33.582
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(43.996)	(39.578)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.841.288)	(620.458)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(57.433)	3.489
(Rimborso finanziamenti)	(60.811)	(118.937)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(118.244)	(115.449)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.091.364)	1.347.289
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	9.106.814	7.756.204
Danaro e valori in cassa	7.360	10.681
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	9.114.174	7.766.885
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.018.376	9.106.814
Danaro e valori in cassa	4.434	7.360
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.022.810	9.114.174

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

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 69.221.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 106, comma 3 del Decreto Legge 18/2020 e successive modifiche ci si è avvalsi del maggior termine per l'approvazione del Bilancio.

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

Si riassumono di seguito i principali fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

Le prospettive economiche mondiali per il 2020 sono state gravemente compromesse dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 ufficialmente riconosciuta quale «pandemia», in considerazione dei livelli di diffusività e gravità raggiunti, in data 11 marzo 2020 dall'Organizzazione mondiale della sanità.

L'intero sistema economico globale è di conseguenza stato compromesso dalle prolungate misure restrittive necessarie ad arginare l'emergenza epidemiologica quali ad esempio l'interruzione di buona parte delle attività produttive, le limitazioni nel commercio e nella mobilità delle persone.

A livello nazionale, i dati Istat hanno evidenziato una diminuzione del Pil pari all'8,9%; dal lato della domanda interna si registra, in termini di volume, un calo del 9,1% degli investimenti fissi lordi e del 7,8% dei consumi finali nazionali. Per quel che riguarda i flussi con l'estero, le esportazioni di beni e servizi sono scese del 13,8% e le importazioni del 12,6%.

A livello societario:

Innanzitutto occorre evidenziare come, nonostante la sospensione di alcuni servizi a causa del lock-down, Cosmo non ha fatto ricorso a cassa integrazione o altri ammortizzatori sociali a sostegno della occupazione e dei salari, ed ha nello stesso tempo attivato una idonea copertura assicurativa operante in caso di contagio.

Inoltre sono stati ottimizzati dei processi aziendali finalizzati al miglioramento di alcuni servizi erogati ai Soci in un'ottica di miglioramento continuo delle prestazioni aziendali.

A seguito di dimissioni rassegnate dal Direttore Generale ing. Marco Peretti nel mese di febbraio, considerando anche la necessità di non avere interruzioni gestionali che si sarebbero notevolmente protratte a causa del periodo pandemico, con delibera del C.d.A. n.8 del 10/02/2020, ai sensi dell'art.28 dello Statuto vigente, veniva individuata la risorsa interna dott. Enrica Fantino come idonea a svolgere le funzioni di Direttore Generale F.F. in assenza del titolare. Successivamente, nella seduta del 21 dicembre, l'Assemblea ha autorizzato il C.d.A. alla nomina della stessa a Direttore Generale Vicario, nomina avvenuta con deliberazione del C.d.A. n.1 del 07/01/2021.

Nel mese di giugno è stata acquistata una area boschiva limitrofa alla discarica di Roncaglia.

Dal mese di settembre, in concomitanza con la scadenza del contratto di manutenzione dei cassonetti stradali e domiciliari, fino ad allora affidato in outsourcing, è stata costituita una squadra interna dedicata a queste specifiche attività.

In data 18 dicembre è stato completato l'acquisto della palazzina ex-Telecom e della relativa area industriale, limitrofa al perimetro aziendale, che sarà oggetto di ristrutturazione per diventare la futura sede aziendale.

In data 21/12/2020 l'Assemblea dei Soci ha approvato il piano degli investimenti per il triennio 2021-2023 nel quale sono contemplati tutti gli interventi necessari a dare attuazione al progetto industriale di adeguamento tecnologico e dei processi aziendali.

Si è provveduto a sottoscrivere convenzione con una società specializzata per effettuare un adeguamento tecnologico dell'impianto di valorizzazione del biogas da discarica.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 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 e art. 2423-bis C.c)

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

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

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

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.

L'articolo 38-quater della Legge n. 77 del 17 luglio 2020 al comma 2 prevede che "Nella predisposizione del bilancio di esercizio in corso al 31 dicembre 2020, la valutazione delle voci e della prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'articolo 2423-bis, primo comma, numero 1), del Codice civile può comunque essere effettuata sulla base delle risultanze dell'ultimo bilancio di esercizio chiuso entro il 23 febbraio 2020. Le informazioni relative al presupposto della continuità aziendale sono fornite nelle politiche contabili di cui all'articolo 2427, primo comma, numero 1), del Codice civile anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente. Restano ferme tutte le altre disposizioni relative alle informazioni da fornire nella nota integrativa e alla relazione sulla gestione, comprese quelle relative ai rischi e alle incertezze derivanti dagli eventi successivi, nonché alla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito".

Nel caso specifico la società non deve usufruire della deroga al disposto dell'articolo 2423-bis, primo comma, numero 1, in quanto la continuità aziendale è verificata sulla base del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

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.

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.

La società **non** si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

La società **non** si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni immateriali come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020).

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote (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:

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

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.

Al riguardo si è proceduto a svalutare l'impianto di trattamento meccanico biologico ubicato presso la discarica Roncaglia poiché il suo valore contabile non rispecchia il reale valore di mercato a causa della sua anzianità e obsolescenza.

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.

La società **non** si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

La società **non** si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni materiali come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020).

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 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.

Titoli

La posta non esiste.

Partecipazioni

La posta non esiste.

Azioni proprie

L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica voce con segno negativo.

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 2021, 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
111.025	120.106	(9.081)

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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	28.186	-	15.810	43.996
Ammortamento dell'esercizio	492	27.248	-	25.337	53.077
Totale variazioni	(492)	938	-	(9.527)	(9.081)
Valore di fine 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

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 31/12/2019	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2020
Costituzione					
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo	984			492	492
Totale	984			492	492

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 31/12/2019	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2020
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.)

Si elencano le seguenti immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2020 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Impianto e ampliamento			
Sviluppo			
Diritti brevetti industriali			

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
7.279.010	6.956.910	322.100

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	5.947.238	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	283.129	60.141	200.562	1.410.666	42.328	1.996.826
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	97.500	-	46.514	6.531	150.545
Ammortamento dell'esercizio	146.898	532.300	106.169	488.814	-	1.274.180
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	250.000	-	-	-	250.000
Totale variazioni	136.231	(819.659)	94.393	875.338	35.797	322.100
Valore di fine 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

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.

L'incremento della voce "Terreni e fabbricati" è dovuto sostanzialmente all'acquisto dell'immobile di Via Guido Rossa in Casale Monf. dal Fondo Raissa di Milano ove saranno trasferiti gli uffici amministrativi dopo opportuna ristrutturazione.

L'incremento della voce "Attrezzature industriali e commerciali" è dovuto all'acquisto di n° 11 containers scarrabili e di n.9 compattatori scarrabili.

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° 12 autocompattatori. Sono stati inoltrati acquistati n° 2 automezzi per il servizio affissioni ed è stato sostituito il compattatore rifiuti utilizzato presso la discarica Roncaglia.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

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

A seguito di relazione di stima redatta dall'ing. Giovanni Perillo in data 14/05/21 si è proceduto a svalutare l'impianto di trattamento meccanico biologico ubicato presso la discarica Roncaglia per l'importo di € 250.000. Il coefficiente di deprezzamento del valore attuale del cespite in oggetto, determinato nella relazione di stima, è pari al 60% ed è dovuto sostanzialmente all'uso e alla obsolescenza tecnologica dell'impianto che risale al 2005.

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.

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	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

La posta non esiste.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La posta non esiste.

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 31/12/2020 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**

La posta non esiste.

Attivo circolante**Rimanenze**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
40.300	34.009	6.291

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	34.009	6.291	40.300
Totale rimanenze	34.009	6.291	40.300

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino non esiste.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

La posta non esiste.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.953.322	3.389.457	563.865

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	2.532.888	717.255	3.250.143	3.250.143
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	265.177	9.208	274.385	274.385
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	27.514	(24.857)	2.657	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	563.878	(137.741)	426.137	426.137
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.389.457	563.865	3.953.322	3.950.665

La variazione della voce "crediti v/clienti" è dovuta principalmente all'incremento delle fatture da emettere verso i Soci per i conguagli legati al nuovo metodo tariffario introdotto da ARERA.

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 31/12/2020 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti v/Comune di Casale Monf.	778.432
Crediti v/COMIECO	261.328
Crediti v/COREPLA	118.947
GEA srl	73.200
Crediti v/Comune di Moncalvo	58.017
Crediti v/Comune di Pontestura	45.000
Crediti v/Comune di Villanova Monf.	33.148

I crediti verso altri, al 31/12/2020, pari a Euro 426.137 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipi a fornitori	266.236
Crediti v/GSE (ex ARIAM spa)	46.202
Crediti v/CCR per contr.racc.diff.organico	27.881
Crediti per rimborso accise su carburanti	53.597
Crediti v/Banca Sistema spa per interessi attivi	12.389
Depositi cauzionali	5.651
Crediti diversi	14.181

Le imposte anticipate per Euro 2.657 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 31/12/2020 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	3.250.143	3.250.143
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	274.385	274.385
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.657	2.657
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	426.137	426.137
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.953.319	3.953.322

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 31/12/2019		326.817	326.817
Utilizzo nell'esercizio		89.460	89.460
Accantonamento esercizio		11.699	11.699
Saldo al 31/12/2020		249.056	249.056

L'accantonamento dell'esercizio di Euro 11.699 corrisponde all'accantonamento fiscale previsto dal TUIR pari allo 0,50% sull'ammontare dei crediti. Nel corso dell'anno è stata fatta una massiccia campagna volta a recuperare i crediti verso clienti privati e società, oltre ad effettuare una opportuna pulizia di bilancio volta ad eliminare i numerosissimi crediti di importo modesto e vetusti e/o con scarsissima possibilità di recupero. Questi importi sono stati mandati a perdite utilizzando l'idoneo fondo rischi già esistente.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
8.022.810	9.114.174	(1.091.364)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	9.106.814	(1.088.438)	8.018.376
Denaro e altri valori in cassa	7.360	(2.926)	4.434
Totale disponibilità liquide	9.114.174	(1.091.364)	8.022.810

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
69.479	44.710	24.769

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

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

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	44.710	24.769	69.479
Totale ratei e risconti attivi	44.710	24.769	69.479

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

Descrizione	Importo
Risconto per fidejussioni discarica	46.035
Risconto per locaz.attrezz.GPS	7.200
Risconto per canoni licenza microsoft	3.733
risconto per buoni pasto	2.957
risconto per locazione automezzi	2.027

Descrizione	Importo
risconto per locaz.fotocopiatrici	1.487
risconto per locaz.imp.nebulizzazione	790
Altri di ammontare non apprezzabile	5.250
	69.479

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
7.836.395	7.767.168	69.227

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	7.000.000	-	-	-		7.000.000
Riserva legale	25.549	502	-	-		26.051
Altre riserve						
Riserva straordinaria	80.096	9.533	-	1		89.628
Varie altre riserve	651.488	-	1	-		651.495
Totale altre riserve	731.584	9.533	1	1		741.123
Utile (perdita) dell'esercizio	10.035	-	69.221	10.035	69.221	69.221
Totale patrimonio netto	7.767.168	10.035	69.228	10.036	69.221	7.836.395

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo riserva trasformazione	455.375
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4
Altre ...	196.116
Totale	651.495

Come risulta dal verbale di approvazione del Bilancio al 31/12/2019 l'utile d'esercizio relativo è stato destinato a Riserva Legale per € 502 e a riserva straordinaria per € 9.533.

Non sono state costituite nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, riserve indisponibili volte ad evidenziare:

- 1) la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies;
- 2) l'ammontare delle rivalutazioni operate al netto dell'eventuale imposta sostitutiva corrisposta per l'ottenimento della rivalutazione stesa anche ai fini fiscali ex articolo 110.

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	26.051	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	89.628	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	651.495	
Totale altre riserve	741.123	
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	7.767.174	

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	4	A,B,C,D
Altre ...	196.116	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	651.495	

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

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020 la Società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi.

La posta non esiste.

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	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 precedente			(1)	10.035	10.034
Alla chiusura dell'esercizio precedente	7.000.000	25.549	731.584	10.035	7.767.168
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		502	9.533	(10.035)	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente			6	69.221	69.227
Alla chiusura dell'esercizio corrente	7.000.000	26.051	741.123	69.221	7.836.395

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
7.269.513	7.058.872	210.641

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	44.562	7.014.310	7.058.872
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	448.637	448.637
Utilizzo nell'esercizio	-	237.996	237.996
Totale variazioni	-	210.641	210.641
Valore di fine esercizio	44.562	7.224.951	7.269.513

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 31/12/2020, pari a Euro 7.224.951, risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C. c.):

- Fondo sistemazione finale Baraccone	€	4.390
- Fondo sistemazione finale Roncaglia	€	1.928.155
- Fondo post-mortem discarica Roncaglia	€	4.533.733
- Fondo post-mortem discarica Baraccone	€	500.000
- Fondo rischi cause pendenti	€	223.673
- Fondo future miglione 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 al contenzioso legale in essere alla fine dell'esercizio ed è stato utilizzato a seguito della definizione dei contenziosi promossi da ex lavoratori in somministrazione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
305.925	329.406	(23.481)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	329.406
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	213.036
Utilizzo nell'esercizio	236.517
Totale variazioni	(23.481)
Valore di fine esercizio	305.925

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.839.143	4.224.721	(385.578)

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
Debiti verso banche	179.749	(118.244)	61.505	61.505
Acconti	11.264	(3.563)	7.701	7.701
Debiti verso fornitori	1.613.457	659.421	2.272.878	2.272.878
Debiti tributari	380.960	(140.499)	240.461	240.461
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	171.463	115.535	286.998	286.998
Altri debiti	1.867.828	(898.228)	969.600	969.600
Totale debiti	4.224.721	(385.578)	3.839.143	3.839.143

I debiti più rilevanti al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/dipendenti per ferie non godute, premio prod. e altro	462.968
Debiti v/soci per dividendi o altro	335.232
Debiti v/istituti previdenziali	286.998

La voce "Altri debiti" al 31/12/2020 risulta sostanzialmente così costituita:

-deb.v/Personale per ferie non godute, premio produz. e 14° mensilità		€ 462.968
- deb.v/Comuni Soci per contributi CONAI	€ 270.752	
- debiti v/Comune di Casale Monf. per gest.serv.affiss./Pubblicità/TOSAP		€ 31.744
- debiti v/Soci per cong.canoni gest.serv.affiss./pubbl.	€ 32.736	
- debiti v/Assicurazioni per conguaglio premi	€ 17.777	
- deb.v/Regione Piemonte per tasse ecologiche	€ 13.010	
- deb.v/ Sindaci per emolumenti		€ 11.440
- debiti per cessioni/pignoramenti dipendenti	€ 11.752	
- altri debiti v/terzi		€ 14.904

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2020, pari a Euro 61.505, è costituito dall'ultima rata del 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 115.000; gli acconti versati nel corso dell'esercizio sono pari a Euro 173.528 mentre le ritenute d'acconto subite sono pari a Euro 10.381. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 71.000 al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 79.316.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	61.505	61.505
Acconti	7.701	7.701
Debiti verso fornitori	2.272.878	2.272.878
Debiti tributari	240.461	240.461
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	286.998	286.998
Altri debiti	969.600	969.600
Debiti	3.839.143	3.839.143

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	61.505	61.505
Acconti	7.701	7.701
Debiti verso fornitori	2.272.878	2.272.878
Debiti tributari	240.461	240.461
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	286.998	286.998
Altri debiti	969.600	969.600
Totale debiti	3.839.143	3.839.143

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
224.970	279.199	(54.229)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.923	(278)	5.645
Risconti passivi	273.276	(53.951)	219.325
Totale ratei e risconti passivi	279.199	(54.229)	224.970

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

Descrizione	Importo
rateo per rimanenze materiali scarica	4.422
altri ratei	1.223
risconto per contr.progetto racc.differenziate	116.502
risconto per contributo isole interrata/ecobank	102.823
	224.970

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 ricevuto per un progetto sulle raccolte differenziate ha durata ultraquinquennale e l'importo oltre i 5 anni è pari a Euro 92.547.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 **non** abbia reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
13.889.244	13.381.175	508.069

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	13.116.948	12.724.543	392.405
Variazioni rimanenze prodotti		34.009	(34.009)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	772.296	622.623	149.673
Totale	13.889.244	13.381.175	508.069

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione ed è principalmente imputabile al nuovo metodo di tariffazione imposto dall'Autorità di regolazione di settore ARERA.

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	13.116.948
Totale	13.116.948

Le prestazioni di servizio si dividono in:

- servizio raccolta rifiuti	€	8.339.678	
- smaltimento rifiuti Comuni		€	3.754.419
- serv.smaltimento rifiuti privati		€	54.504
- gestione tributi minori		€	265.721
- pressatura e vendita mat.recupero	€	190.656	
- gestione canile		€	202.724
- lavorazione rifiuti extra bacino		€	243.591

- proventi diversi € 65.655

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	13.116.948
Totale	13.116.948

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
13.615.879	13.104.058	511.821

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	913.531	846.677	66.854
Servizi	4.336.103	4.137.617	198.486
Godimento di beni di terzi	184.033	155.898	28.135
Salari e stipendi	3.859.116	3.783.841	75.275
Oneri sociali	1.762.910	1.802.456	(39.546)
Trattamento di fine rapporto	213.036	193.678	19.358
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	57.120	43.294	13.826
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	53.077	47.440	5.637
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.274.180	1.145.537	128.643
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	250.000		250.000
Svalutazioni crediti attivo circolante	11.699	11.175	524
Variazione rimanenze materie prime	(6.291)	64.387	(70.678)
Accantonamento per rischi	223.673	35.000	188.673
Altri accantonamenti	224.964	306.665	(81.701)
Oneri diversi di gestione	258.728	530.393	(271.665)
Totale	13.615.879	13.104.058	511.821

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.

Durante l'esercizio **non** si è fatto ricorso a:

- cassa integrazione;
- utilizzo concordato ferie massive;
- altro

al fine di limitare gli effetti economici negativi legati alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

La Società **non** ha fatto ricorso a quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020 in merito alla sospensione delle quote di ammortamento imputate a conto economico relative all'esercizio 2020.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Come già scritto nella sezione relativa alle immobilizzazioni materiali, è stata effettuata una svalutazione dell'impianto di trattamento meccanico biologico ubicato presso la discarica Roncaglia per l'importo di € 250.000 secondo quanto indicato dalla relazione di stima redatta dall'ing. Giovanni Perillo in data 14/05/21.

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 effettuato a seguito di ricorso presentato da un dipendente a fine 2020. Data la complessità della causa è stata iscritta prudenzialmente a bilancio l'intera somma richiesta dal ricorrente senza con ciò voler riconoscere alcunchè alla stessa.

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:

- Contributo a Regione	€	157.025	
- Perdite su crediti	€	89.460	
- Minusvalenze da alienaz. cespiti	€	48.544	
- sopravvenienze passive	€	42.265	
- IMU			€ 31.442
- Contr. ass.vo Federambiente	€	18.360	
-Tasse di circolazione mezzi/pratiche Auto			€ 16.081
- Tassa rifiuti	€		4.243

La voce "Perdite su crediti" è collegata ad una massiccia campagna volta a recuperare i crediti verso clienti privati e società. Conseguentemente è stata effettuata una opportuna pulizia di bilancio volta ad eliminare numerosissimi crediti di importo modesto e vetusti e/o con scarsissima possibilità di recupero.

La voce "Sopravvenienze passive" si riferisce ad un elenco di spese di competenza dell'esercizio 2019 non inserite nel relativo bilancio poiché sopravvenute (es. manutenzione automezzi, trasporto e recupero rifiuti ecc.).

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
7.584	5.476	2.108

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	12.424	13.684	(1.260)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(4.840)	(8.208)	3.368
Utili (perdite) su cambi			
Totale	7.584	5.476	2.108

Composizione dei proventi da partecipazione

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

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	4.840
Totale	4.840

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					4.840	4.840
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disagio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					4.840	4.840

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					12.424	12.424
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					12.424	12.424

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

Rivalutazioni

La società **non** ha rivalutato i beni materiali e immateriali ai sensi della legge 104/2020.

Svalutazioni

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 società, in seguito alla più volte citata emergenza sanitaria, **non** ha ricevuto contributi in conto esercizio.

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
211.728	272.558	(60.830)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	186.871	272.000	(85.129)
IRES	115.000	188.000	(73.000)
IRAP	71.000	84.000	(13.000)
Imposte sostitutive	871		871
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	24.857	558	24.299
IRES	21.383	480	20.903
IRAP	3.475	78	3.397
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	211.728	272.558	(60.830)

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	280.949	

Onere fiscale teorico (%)	24	67.428
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
acc.to cause pendenti e rischi su crediti	235.372	
utilizzo fondo cause pendenti e svalutaz.crediti	(327.457)	
svalutazione impianto tritovaglio	250.000	
Totale	157.915	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Totale		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
costi per autovetture e fonia	43.768	
IMU	31.442	
oneri straordinari	43.193	
comp.amm.ri non corrisposti/amm.ti non deducibili	57.717	
deduzione IRAP costi personale	(22.265)	
super amm.ti beni strumentali/deduzione IMU	(86.122)	
acconto figurativo IRAP	(27.597)	
Totale	40.136	
Imponibile fiscale	479.000	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		115.000

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.875.883	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
compensi amministratori/IMU	55.519	
oneri straordinari/svalutaz.e perdite su crediti	143.424	
acc.ti discariche/utilizzi fondi/deduzioni lavoro dip.	(5.258.951)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	1.815.875	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	70.819
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	1.815.875	
IRAP corrente per l'esercizio		71.000

Trattasi di accantonamento a calcolo per Euro 71.000 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 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019
	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	9.520	2.285	9.520	371	35.000	8.400	35.000	1.365
utilizzo fondo	(98.614)	(23.667)	(98.614)	(3.846)	(37.004)	(8.880)	(37.004)	(1.443)
Totale	(89.094)	(21.382)	(89.094)	(3.475)	(2.004)	(480)	(2.004)	(78)
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		21.382		3.475		480		78
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	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								
	31/12/2020	31/12 /2020	31/12/2020	31/12 /2020	31/12/2019	31/12 /2019	31/12/2019	31/12 /2019
Totale								

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(89.094)	(89.094)
Differenze temporanee nette	89.094	89.094
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	480	78

Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	20.902	3.397
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	21.382	3.475

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	35.000	(25.480)	9.520	24,00%	2.285	3,90%	371
utilizzo fondo	(37.004)	(61.610)	(98.614)	24,00%	(23.667)	3,90%	(3.846)

Informativa sulle perdite fiscali

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

Si è provveduto ad imputare nel bilancio d'esercizio 2020 le imposte anticipate pari ad Euro 2.656 relativamente all'accantonamento fondo rischi legali per un importo pari ad Euro 9.520.

Infine si è proceduto allo storno dei crediti per imposte anticipate per Euro 27.513 a causa dell'utilizzo del fondo cause pendenti per la definizione dei contenziosi aperti da ex lavoratori in somministrazione.

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	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Dirigenti		1	(1)
Quadri	3	2	1
Impiegati	20	20	
Operai	86	67	19
Altri			
Totale	109	90	19

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.

Nel corso dell'anno 2020, 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 concorso pubblico effettuato nel 2019.

I lavoratori in somministrazione sono pari a n. 19 unità nella categoria operai e n.1 unità nella categoria impiegati.

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	20
Operai	86
Totale Dipendenti	109

Il numero medio di dipendenti, compresi i lavoratori in somministrazione, è stato di 131 unità.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	24.076	11.440

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	11.700
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.700

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	

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

(art. 2427, 22 quater)

Cosmo ha previsto un consistente programma di investimenti che consentiranno alla società di potere gestire le sue attività con una maggiore efficienza. Molti di questi interventi presuppongono il rilascio di idonee autorizzazioni dagli Enti competenti, alcune di queste autorizzazioni sono già state rilasciate, mentre altre sono in corso di approvazione. Segnaliamo che tali investimenti sono però legati al prolungamento dell'affidamento dei servizi oltre il 31/12/2023 da parte del Consorzio Casalese Rifiuti.

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

Ai sensi dell'OIC N. 8 LE QUOTE DI EMISSIONE DI GAS A EFFETTO SERRA si forniscono le seguenti informazioni:

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 2020 contributi per Euro 60.796 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 31/12/2020	Euro	69.221
5% a riserva legale	Euro	3.461
a riserva straordinaria	Euro	65.760
a dividendo	Euro	

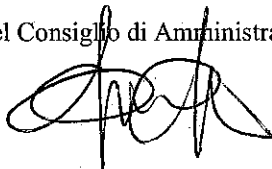
La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali 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, li 28/05/2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Gabotto Guido



I Consiglieri

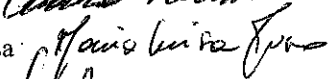
Baroero Giovanni



Molinaro Andrea



Musso Maria Luisa



Olivieri Valeria



