

# SERVIZI AMBIENTE ENERGIA VALLE SABBIA SRL

Sede in: VIA GEN. REVERBERI, 2, 25078 VESTONE

Codice fiscale: 03597190986

Numero REA: 547864

Partita IVA: 03597190986

Capitale sociale: Euro 300.000 i.v.

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore attività prevalente (ATECO): 381100

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

## **Bilancio al 31/12/2021**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Stato patrimoniale**

	al 31/12/2021	al 31/12/2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	663
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.644	15.788
5) avviamento	9.071	10.583
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	17.715	27.034
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.040.462	1.867.246
2) impianti e macchinario	10.652	9.397
3) attrezzature industriali e commerciali	1.206.760	1.430.050
4) altri beni	2.002.478	2.267.448
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	5.260.352	5.574.141
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	1.602.000	1.602.000
Totale partecipazioni	1.602.000	1.602.000
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	358.714	313.308
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	358.714	313.308
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.000	20.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	33.000	20.000
Totale crediti	391.714	333.308
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.993.714	1.935.308
Totale immobilizzazioni (B)	7.271.781	7.536.483
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	80.822
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	-	80.822
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	451.547	194.913
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	451.547	194.913
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	627.113	451.801
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	627.113	451.801
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.176	64.972
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.529
Totale crediti tributari	92.176	66.501
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.773	4.296
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	5.773	4.296
Totale crediti	1.176.609	717.511
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	947.718	1.861.564
2) assegni	2.411	-
3) danaro e valori in cassa	-	1.814
Totale disponibilità liquide	950.129	1.863.378
Totale attivo circolante (C)	2.126.738	2.661.711
D) Ratei e risconti	79.900	70.599
Totale attivo	9.478.419	10.268.793
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.250	1.250
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	10.534	3.435
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	169.043	34.170
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	3.800.000	3.800.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	-
Totale altre riserve	3.969.043	3.834.170
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	176.803	141.972
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	4.457.630	4.280.827
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	-	-
Totale fondi per rischi ed oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	168.475	136.336
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	806.450	790.343
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.940.439	2.746.757
Totale debiti verso banche	2.746.889	3.537.100
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	-	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.507.303	1.710.657
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	1.507.303	1.710.657
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.940	24.895
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	28.940	24.895
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	131.335	229.149
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	131.335	229.149
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.379	34.632
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	31.379	34.632
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.817	73.261
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.817	73.261
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	193.467	147.326
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	193.467	147.326
Totale debiti	4.728.130	5.757.020
E) Ratei e risconti	124.184	94.610
Totale passivo	9.478.419	10.268.793

**Conto economico**

	al 31/12/2021	al 31/12/2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.023.524	7.215.956
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	49.793	46.588
altri	71.289	79.940
Totale altri ricavi e proventi	121.082	126.528
Totale valore della produzione	9.144.606	7.342.484
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	497.145	417.864
7) per servizi	5.367.140	4.284.799
8) per godimento di beni di terzi	22.170	32.420
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.526.370	1.273.753
b) oneri sociali	510.180	420.403
c) trattamento di fine rapporto	98.188	78.783
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	41.280	20.122
Totale costi per il personale	2.176.018	1.793.061
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.319	9.693
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	769.657	712.992
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	778.976	722.685
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	80.822	-71.699
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	49.614	15.170
Totale costi della produzione	8.971.885	7.194.300
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	172.721	148.184
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	93.264	90.350
Totale proventi da partecipazioni	93.264	90.350
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	41	46
Totale proventi diversi dai precedenti	41	46
Totale altri proventi finanziari	41	46
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	75.895	90.088
Totale interessi e altri oneri finanziari	75.895	90.088
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	17.410	308
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	190.131	148.492
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.328	6.520
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.328	6.520
21) Utile (perdita) dell'esercizio	176.803	141.972

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	176.803	141.972
<b>Imposte sul reddito</b>	13.328	6.520
<b>Interessi passivi/(attivi)</b>	75.854	90.042
<b>(Dividendi)</b>	-93.264	-90.350
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	172.721	148.184
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<b>Accantonamenti ai fondi</b>	98.188	78.783
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni</b>	778.976	722.685
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	877.164	801.468
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	1.049.885	949.652
Variazioni del capitale circolante netto		
<b>Decremento/(Incremento) delle rimanenze</b>	80.822	-71.699
<b>Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti</b>	-431.946	428.707
<b>Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori</b>	-297.123	191.430
<b>Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi</b>	-9.301	21.445
<b>Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi</b>	29.574	-13.107
<b>Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto</b>	31.292	10.949
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	-596.682	567.725
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	453.203	1.517.377
Altre rettifiche		
<b>Interessi incassati/(pagati)</b>	-75.854	-90.042
<b>(Imposte sul reddito pagate)</b>	-13.328	-6.520
<b>Dividendi incassati</b>	93.264	90.350
<b>(Utilizzo dei fondi)</b>	-66.049	-34.965
<b>Totale altre rettifiche</b>	-61.967	-41.177
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	391.236	1.476.200
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
<b>(Investimenti)</b>	-455.868	-2.106.395
Immobilizzazioni finanziarie		
<b>(Investimenti)</b>	-58.406	-313.308
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	-514.274	-2.419.703
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
<b>Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche</b>	16.107	29.234
<b>(Rimborso finanziamenti)</b>	-806.318	-442.606
Mezzi propri		
<b>(Dividendi e acconti su dividendi pagati)</b>		2.200.000
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	-790.211	1.786.628
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	-913.249	843.125
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.861.564	1.018.700
<b>Danaro e valori in cassa</b>	1.814	1.553
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	1.863.378	1.020.253
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	947.718	1.861.564
Assegni	2.411	
Danaro e valori in cassa		1.814
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>950.129</b>	<b>1.863.378</b>

## Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2021

### Nota integrativa, parte iniziale

#### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Agli Enti Locali soci.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 176.803

#### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della gestione di impianti fotovoltaici e della promozione, diffusione e realizzazione di interventi diretti alla generazione di energia da fonti rinnovabili.

A decorrere dal 2018 alla società è stata affidata in house dalla Comunità Montana di Valle Sabbia la gestione della raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati a beneficio dei comuni convenzionati, per una durata di sette anni.

Si evidenzia che nell'ambito della relazione sulla gestione viene presentata la relazione sul governo societario ex art. 6 d.lgs 175/2016.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica. Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa". È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

### **Criteri di formazione**

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro).

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi. La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali. Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

### **Deroghe**

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

### **Criteri di redazione**

Conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;

includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;

comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;

considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;

mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene. I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni e sono iscritti a bilancio con il consenso del revisore.

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 %.

I costi pluriennali, relativi in particolare a interventi su beni di terzi in ambito energetico, sono ammortizzati con una aliquota annua del 20 %.

L'avviamento è ammortizzato in 10 esercizi ed è relativo all'acquisto di un ramo d'azienda dalla società Gavardo Servizi

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 "Debiti".

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile. Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile. Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;

gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;

gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;

gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

dettaglio delle aliquote di ammortamento:

fabbricati	3%
costruzioni leggere	10%
macchine elettroniche d'ufficio	20%
cellulari	25%
attrezzature	20%
attrezzature servizio nettezza urbana	11,50 - 16,67%
automezzi servizio nettezza urbana	13,50%
impianti	12%

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16 si è provveduto scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime dei fabbricati. Il valore attribuito a tali aree è stato stimato in euro 543.000 pari al 30% del costo di acquisizione dei fabbricati. Non si procede quindi 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

Per gli automezzi destinati al servizio di nettezza urbana si è proceduto al ricalcolo della vita utile in relazione all'effettivo utilizzo.

Ai sensi dell'OIC 16 il piano d'ammortamento è stato rivisto in quanto sono intervenuti cambiamenti tali da richiedere una modifica delle stime effettuate nella determinazione della residua possibilità di utilizzazione. Il valore contabile delle immobilizzazioni (valore originario al netto degli ammortamenti effettuati fino al 2019) viene ripartito sulla nuova vita utile residua del cespite. La vita utile complessiva è stata stimata in 8 anni in luogo dei precedenti 10 anni. Le aliquote di ammortamento per i beni entrati in funzione fino al 2019 sono state di conseguenza modificate.

Il cambiamento di vita utile è un cambiamento di stima ai sensi del principio contabile OIC 29, il cui effetto è unicamente prospettico.

### **OIC 29:29**

Le stime possono riguardare le caratteristiche di elementi presenti alla data di bilancio, oppure l'evolversi di eventi futuri che potrebbero influenzare il valore da assegnare ad una determinata voce di bilancio. Della prima categoria può, ad esempio, far parte l'incidenza di spese che concorrono alla formazione del costo d'acquisto di un bene, oppure la determinazione di una quota parte di costi indiretti da allocare al costo finale di un prodotto. Esempi della seconda categoria sono la stima del valore di futuro realizzo di un credito o di un prodotto in magazzino, la vita utile futura di un impianto produttivo o di un bene immateriale.

### **OIC 29:36**

I cambiamenti di stima sono rilevati nel bilancio dell'esercizio in cui si verifica il cambiamento.

### **OIC 29:38**

Un cambiamento di stima può avere effetti sul solo esercizio in corso o anche sugli esercizi successivi. Normalmente, i cambiamenti di stima dovuti alla disponibilità di nuove informazioni o di sviluppi futuri acquisiti dall'esterno hanno effetto solo sull'esercizio in corso, poiché costituiscono un graduale affinamento della stima originaria. Si pensi, ad esempio, alle stime di inesigibilità dei crediti o di recuperabilità di imposte anticipate. Se i cambiamenti di stima hanno effetto anche sugli esercizi successivi, le rettifiche conseguenti influenzano per la parte di competenza sia l'esercizio corrente sia quelli successivi. Un esempio è la stima della vita utile residua di un cespite. Si supponga che, dopo 4 anni, ci si renda conto che un impianto, la cui vita utile era originariamente stimata in 10 anni, ha in realtà una vita utile residua di soli 3 anni (e non più dei rimanenti 6 anni risultanti dalla stima precedente). In questo caso, il valore residuo (di 6/10 del costo originario) viene ammortizzato nei 3 successivi anni.

## **Partecipazioni immobilizzate**

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

## **Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio**

I contributi in conto impianti erogati sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par. 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico "A5 altri ricavi e proventi", e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

## Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai

sensi dell'art. 2423, c. 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

**Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.**

Si è inoltre tenuto conto del "fattore temporale" di cui all'art. 2426, c. 1, n. 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

## Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce "Crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce "Imposte anticipate" eventualmente accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono rilevate solo in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti, sono iscritti i proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o di riscossione dei relativi proventi e oneri, i quali sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Gli importi sono determinati mediante la ripartizione del provento o

dell'onere, al fine di attribuirne la quota di competenza all'esercizio in corso e di rinviarne l'altra quota ai successivi. Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. In conformità con l'OIC 31 par. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Fondi per imposte, anche differite**

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno. Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, c. 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del "fattore temporale" di cui all'art. 2426, c. 1, n. 8, operando l'aggiornamento dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore

nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica. I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, 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.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

### **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 eventuali imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

## **Nota integrativa, attivo**

### ***Immobilizzazioni***

#### ***Immobilizzazioni immateriali***

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

#### ***Movimenti delle immobilizzazioni immateriali***

#### **Costi d'impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento sono iscritti nell'attivo, con il consenso del revisore e vengono ammortizzati in cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

#### **Avviamento**

L'avviamento è ammortizzato in 10 esercizi ed è relativo all'acquisto di un ramo d'azienda dalla società Gavardo Servizi

**Concessioni licenze marchi**

Sono ammortizzate con aliquota del 20%

**Altri costi pluriennali**

Sono relativi in particolare a un progetto di efficientamento energetico a beneficio del Comune di Casto e sono ammortizzati in 5 esercizi

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
<b>Costo</b>	5.187	35.720	15.119	56.026
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.524	19.932	4.536	28.992
<b>Valore di bilancio</b>	663	15.788	10.583	27.034
Variazioni nell'esercizio				
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	663	7.144	1.512	9.319
<b>Totale variazioni</b>	-663	-7.144	-1.512	-9.319
Valore di fine esercizio				
<b>Costo</b>	5.187	35.720	15.119	56.026
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.187	27.076	6.048	38.311
<b>Valore di bilancio</b>		8.644	9.071	17.715

**Immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
<b>Costo</b>	1.887.412	13.425	2.107.044	3.126.803	7.134.684
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	20.166	4.028	676.994	859.355	1.560.543
<b>Valore di bilancio</b>	1.867.246	9.397	1.430.050	2.267.448	5.574.141
Variazioni nell'esercizio					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	217.918	3.017	54.467	180.466	455.868
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	44.702	1.762	277.757	445.436	769.657
<b>Totale variazioni</b>	173.216	1.255	-223.290	-264.970	-313.789
Valore di fine esercizio					
<b>Costo</b>	2.105.330	16.442	2.161.511	3.307.269	7.590.552
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	64.868	5.790	954.751	1.304.791	2.330.200
<b>Valore di bilancio</b>	2.040.462	10.652	1.206.760	2.002.478	5.260.352

Nel corso del 2020 è stato perfezionato l'acquisto da procedura fallimentare di un fabbricato sito in Vobarno da destinare principalmente a ricovero dei mezzi del servizio di igiene urbana. Si tratta di un investimento strategico per lo sviluppo della società e per una più efficiente gestione dei servizi di igiene urbana gestiti.

**Immobilizzazioni finanziarie**

**Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati****Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati**

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
<b>Costo</b>	1.602.000	1.602.000
<b>Valore di bilancio</b>	1.602.000	1.602.000
Valore di fine esercizio		
<b>Costo</b>	1.602.000	1.602.000
<b>Valore di bilancio</b>	1.602.000	1.602.000

Nel corso dell'esercizio 2018 la Comunità Montana di Valle Sabbia ha conferito alla società, a titolo di apporto di capitale, numero 1.165.851 azioni della società quotata A2A spa.

L'apporto è stato valorizzato, a seguito di specifica perizia di stima, euro 1.600.000

Alla data del 30 dicembre 2021 il valore di borsa della partecipazione ammontava a euro 2.005.264. Alla data di redazione della presente nota integrativa (30 marzo 2022) il valore di borsa della partecipazione ammonta a euro 1.801.240.

La voce partecipazioni immobilizzate comprende inoltre la partecipazione al Consorzio Medeghini valorizzata euro 2.000

**Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati****Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllanti</b>	313.308	45.406	358.714	358.714
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	20.000	13.000	33.000	33.000
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	333.308	58.406	391.714	391.714

La voce crediti immobilizzati verso altri e' relativa a depositi cauzionali versati dalla società.

I crediti immobilizzati verso controllanti sono relativi in particolare alla quota residua di apporto in conto capitale che la Comunità Montana di Valle Sabbia ha deliberato a favore della società per supportare l'acquisto del fabbricato sito in Vobarno di cui si è detto in precedenza.

L'apporto di capitale è stato pari a 2.200.000 di cui euro 1.886.692 versati entro il 31 dicembre 2020 ed euro 313.308 contabilizzati tra i crediti delle immobilizzazioni finanziarie.

**Attivo circolante****Rimanenze****Rimanenze**

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

**Analisi delle variazioni delle rimanenze**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	80.822	-80.822
<b>Totale rimanenze</b>	80.822	-80.822

Le rimanenze sono relative a materiale di consumo (sacchi e bidoncini per la raccolta dei rifiuti) e sono valutate in base al costo specifico. Non sussistono giacenze al 31 dicembre 2021.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

##### Analisi delle variazioni e della 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	194.913	256.634	451.547	451.547
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	451.801	175.312	627.113	627.113
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	66.501	25.675	92.176	92.176
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.296	1.477	5.773	5.773
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>717.511</b>	<b>459.098</b>	<b>1.176.609</b>	<b>1.176.609</b>

I crediti verso controllanti sono relativi a servizi resi alla Comunità Montana di Valle Sabbia.

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

##### Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	451.547	627.113	92.176	5.773	1.176.609
<b>Totale</b>	<b>451.547</b>	<b>627.113</b>	<b>92.176</b>	<b>5.773</b>	<b>1.176.609</b>

### Disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

##### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	1.861.564		1.814	1.863.378
Variazione nell'esercizio	-913.846	2.411	-1.814	-913.249
Valore di fine esercizio	947.718	2.411		950.129

### Ratei e risconti attivi

#### Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

#### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	70.599	9.301	79.900
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>70.599</b>	<b>9.301</b>	<b>79.900</b>

I risconti attivi si riferiscono in particolare a premi assicurativi di competenza dell'esercizio 2022 (euro 64.196)

### Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

#### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

#### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	300.000			300.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.250			1.250
Riserva legale	3.435	7.099		10.534
Riserva straordinaria	34.170	134.873		169.043
Versamenti in conto aumento di capitale	3.800.000			3.800.000
<b>Totale altre riserve</b>	<b>3.834.170</b>	<b>134.873</b>		<b>3.969.043</b>
Utile (perdita) dell'esercizio	141.972	-141.972	176.803	176.803
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.280.827</b>		<b>176.803</b>	<b>4.457.630</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

#### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	300.000	CAPITALE		
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.250	SOVRAPP. QUOTE	A,B,C	1.250
Riserva legale	10.534	RIS. UTILI	A,B	10.534
Altre riserve				
Riserva straordinaria	169.043	RIS. UTILI	A,B,C	169.043
Versamenti in conto aumento di capitale	3.800.000	RIS. CAPITALE	A,B,C	3.800.000
<b>Totale altre riserve</b>	<b>3.969.043</b>			<b>3.969.043</b>
<b>Totale</b>	<b>4.280.827</b>			<b>3.980.827</b>
Residua quota distribuibile				3.980.827

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

## Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

### Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	136.336
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	98.188
Utilizzo nell'esercizio	66.049
Totale variazioni	32.139
Valore di fine esercizio	168.475

## Debiti

### Debiti

I debiti verso banche a breve termine si riferiscono a mutui contratti dalla società

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

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni e scadenza dei debiti

### Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	3.537.100	-790.211	2.746.889	806.450	1.940.439	48.877
Debiti verso fornitori	1.710.657	-203.354	1.507.303	1.507.303		
Debiti verso controllanti	24.895	4.045	28.940	28.940		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	229.149	-97.814	131.335	131.335		
Debiti tributari	34.632	-3.253	31.379	31.379		
Debiti verso istituti di	73.261	15.556	88.817	88.817		

**previdenza e di  
sicurezza sociale**

Altri debiti	147.326	46.141	193.467	193.467		
<b>Totale debiti</b>	<b>5.757.020</b>	<b>-1.028.890</b>	<b>4.728.130</b>	<b>2.787.691</b>	<b>1.940.439</b>	<b>48.877</b>

I debiti verso controllanti sono relativi a servizi resi alla società dalla Comunità Montana di Valle Sabbia.

I debiti verso imprese controllate dalla controllante accolgono servizi resi da Valle Sabbia Solidale, azienda speciale della Comunità Montana di Valle Sabbia (euro 31.140) e da Secoval srl, controllata da Comunità Montana di Valle Sabbia (euro 100.195)

I debiti verso altri comprendono in particolare competenze correnti (euro 119.254) e differite (euro 39.722) del personale.

**Suddivisione dei debiti per area geografica****Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica**

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	2.746.889	1.507.303	28.940	131.335	31.379	88.817	193.467	4.728.130
<b>Totale</b>	<b>2.746.889</b>	<b>1.507.303</b>	<b>28.940</b>	<b>131.335</b>	<b>31.379</b>	<b>88.817</b>	<b>193.467</b>	<b>4.728.130</b>

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali****Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

	Debiti assistiti da pegni	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.611.828	1.611.828	1.135.061	2.746.889
Debiti verso fornitori			1.507.303	1.507.303
Debiti verso controllanti			28.940	28.940
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			131.335	131.335
Debiti tributari			31.379	31.379
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			88.817	88.817
Altri debiti			193.467	193.467
<b>Totale debiti</b>	<b>1.611.828</b>	<b>1.611.828</b>	<b>3.116.302</b>	<b>4.728.130</b>

Il mutuo passivo contratto con Banca Valsabbina, avente debito residuo al 31 dicembre 2021 di euro 1.611.828 è garantito da pegno su nr 1.165.851 azioni A2A di proprietà della società

**Ratei e risconti passivi****Ratei e Risconti passivi**

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

**Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	26.081	-5.570	20.511
Risconti passivi	68.529	35.144	103.673
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>94.610</b>	<b>29.574</b>	<b>124.184</b>

I ratei passivi sono relativi in particolare a interessi su mutui di competenza dell'esercizio 2021 (euro 17.628)

I risconti passivi sono relativi in particolare a ricavi di competenza dell'esercizio 2022 e successivi fatturati in via anticipata (attività di start up del servizio di igiene urbana).

## **Nota integrativa, conto economico**

### **Valore della produzione**

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

### **Ripartizione dei ricavi**

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

#### **Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività**

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	servizio nettezza urbana	8.396.221
	altri ricavi	627.303
<b>Totale</b>		<b>9.023.524</b>

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

#### **Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica**

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	9.023.524
<b>Totale</b>		<b>9.023.524</b>

### **ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE**

	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
<b>A 1 ) Ricavi, vendite e prestazione</b>	7.215.956	1.807.568	9.023.524
<b>A 2 ) Variazioni rimanenze prod.</b>	0	0	0
<b>A 3 ) Variaz. lav. in cors. su ord.</b>	0	0	0
<b>A 4 ) Increm. immobil. lav. int.</b>	0	0	0
<b>A 5 ) Altri ricavi e proventi</b>	126.528	-5.446	121.082
<b>Totale</b>	<b>7.342.484</b>	<b>1.802.122</b>	<b>9.144.606</b>

### **Costi della produzione**

#### **ANDAMENTO DEI COSTI DELLA PRODUZIONE**

	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
<b>B 6 ) Mat. prime, suss. e merci</b>	417.864	79.281	497.145

B 7 ) Servizi	4.284.799	1.082.341	5.367.140
B 8 ) Godimento beni di terzi	32.420	-10.250	22.170
B 9 ) Costi del personale	1.793.061	382.957	2.176.018
B 10 ) Ammortam. e svalutazione	722.685	56.291	778.976
B 11 ) Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	-71.699	152.521	80.822
B 12 ) Accant. per rischi	0	0	0
B 13 ) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14 ) Oneri diversi di gestione	15.170	34.444	49.614
<b>Totale</b>	<b>7.194.300</b>	<b>1.777.585</b>	<b>8.971.885</b>

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

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

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente. La società ha rispettato le direttive in materia di costo del personale e di turn over impartite dalla Comunità Montana di Valle Sabbia in attuazione dei vincoli legislativi vigenti.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

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

### Proventi e oneri finanziari

#### PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Ammontano a euro 93.264 e sono relativi ai dividendi percepiti da A2A spa

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	75.895
<b>Totale</b>	<b>75.895</b>

Gli oneri finanziari sono relativi in particolare a interessi sui mutui in ammortamento (euro 63.484)

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

#### Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito ( Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
<b>Imposte correnti</b>	6.520	6.808	13.328
<b>Imposte differite</b>	0	0	0
<b>Imposte anticipate</b>	0	0	0
<b>Totale</b>	6.520	6.808	13.328

Le imposte correnti sono relative unicamente all'IRAP.

La società presenta una significativa perdita fiscale in relazione a due circostanze:

1. l'incasso di dividendi (detassati per il 95%)
2. il riconoscimento del "maxi ammortamento" sugli ingenti investimenti effettuati negli esercizi 2017 e 2018

Le imposte anticipate sulla perdita fiscale non sono state stanziare in quanto il piano industriale predisposto dalla società (interamente pubblica) ipotizza il perseguimento di un sostanziale equilibrio economico. Di conseguenza e' ragionevole ipotizzare che anche negli esercizi futuri si evidenzierà una perdita fiscale o un limitato imponibile. In assenza di una ragionevole certezza in ordine agli imponibili fiscali futuri l'amministratore unico ha pertanto deciso, in ossequio al principio della prudenza, di non contabilizzare imposte anticipate.

### **Nota integrativa, altre informazioni**

#### ***Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale***

Si segnala che nell'anno 2021 la società ha rilasciato una fidejussione a favore del Ministero dell'Ambiente per l'importo di euro 51.646 in relazione alle attività di trasporto rifiuti.

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

Si precisa che successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del progetto di bilancio da parte dell'Amministratore Unico non si sono verificati eventi che possano influenzare la veridicità, chiarezza e correttezza della rappresentazione contabile fornita. Allo stato attuale delle informazioni e delle previsioni operate la società è pienamente in grado di continuare ad operare come entità in funzionamento.

### **Nota integrativa, parte finale**

## **Nota integrativa, parte finale**

#### **Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

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

La società non ha emesso strumenti finanziari.

#### **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.

#### **Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

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

La società ha stipulato con la Comunità Montana della Valle Sabbia un contratto di servizio per la gestione di un impianto fotovoltaico e ha ricevuto l'affidamento diretto del servizio di igiene urbana per i comuni convenzionati.

**Informazioni relative agli 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.

Ai sensi dell'art. 2428, comma II numeri 3 e 4 del c.c. si precisa che la società non detiene né ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di fiduciaria o per interposta persona.

I compensi spettanti all'amministratore unico ammontano a euro 6.667.

I compensi spettanti al sindaco unico ammontano a euro 6.000 oltre oneri contributivi

Destinazione del risultato di esercizio: utile di euro 176.803 da destinare a riserva legale per euro 8.840 e a riserva straordinaria per euro 167.963

**Dichiarazione di conformità del bilancio****Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

Il sottoscritto *Paoli Valter*, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

L'amministratore unico