

SERVIZI COMUNALI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | VIA SUARDO 14/A, 24067 SARNICO (BG) |
| Codice Fiscale | 02546290160 |
| Numero Rea | BG 303200 |
| P.I. | 02546290160 |
| Capitale Sociale Euro | 20.105.965 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| Settore di 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 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 3.392 | 2.049 |
| 7) altre | 33.008 | 39.370 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 36.400 | 41.419 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 11.405.532 | 11.047.258 |
| 2) impianti e macchinario | 56.540 | 50.976 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 997.272 | 1.166.429 |
| 4) altri beni | 4.656.719 | 5.102.439 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 958.406 | 701.610 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 18.074.469 | 18.068.712 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 120.000 | 120.000 |
| d-bis) altre imprese | 46 | 46 |
| Totale partecipazioni | 120.046 | 120.046 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 120.046 | 120.046 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 18.230.915 | 18.230.177 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 252.207 | 231.349 |
| Totale rimanenze | 252.207 | 231.349 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.859.035 | 3.249.320 |
| Totale crediti verso clienti | 3.859.035 | 3.249.320 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 198.715 | 122.712 |
| Totale crediti tributari | 198.715 | 122.712 |
| 5-ter) imposte anticipate | 4.932 | 6.914 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 163.458 | 113.327 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 43.824 | 38.998 |
| Totale crediti verso altri | 207.282 | 152.325 |
| Totale crediti | 4.269.964 | 3.531.271 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 9.922.757 | - |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 9.922.757 | - |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 7.620.445 | 15.733.354 |
| 3) danaro e valori in cassa | 844 | 1.145 |
| Totale disponibilità liquide | 7.621.289 | 15.734.499 |
| Totale attivo circolante (C) | 22.066.217 | 19.497.119 |
| D) Ratei e risconti | 111.192 | 27.745 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Totale attivo | 40.408.324 | 37.755.041 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 20.105.965 | 20.105.965 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 847 | - |
| III - Riserve di rivalutazione | 1.840.668 | 1.838.994 |
| IV - Riserva legale | 1.400.589 | 1.315.543 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 1.927.248 | 311.372 |
| Varie altre riserve | (3) | 1 |
| Totale altre riserve | 1.927.245 | 311.373 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 2.883.822 | 1.700.922 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (1.581) | (1.602) |
| Totale patrimonio netto | 28.157.555 | 25.271.195 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | - | 45.152 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | - | 45.152 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 622.337 | 592.023 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.102.649 | 1.091.002 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.456.225 | 3.558.874 |
| Totale debiti verso banche | 3.558.874 | 4.649.876 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.896.197 | 4.413.582 |
| Totale debiti verso fornitori | 4.896.197 | 4.413.582 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 19.800 | - |
| Totale debiti verso imprese controllate | 19.800 | - |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 731.616 | 279.186 |
| Totale debiti tributari | 731.616 | 279.186 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 581.017 | 454.284 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 581.017 | 454.284 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.536.151 | 1.627.687 |
| Totale altri debiti | 1.536.151 | 1.627.687 |
| Totale debiti | 11.323.655 | 11.424.615 |
| E) Ratei e risconti | 304.777 | 422.056 |
| Totale passivo | 40.408.324 | 37.755.041 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 39.217.765 | 37.656.691 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 277.389 | 142.249 |
| altri | 373.364 | 324.941 |
| Totale altri ricavi e proventi | 650.753 | 467.190 |
| Totale valore della produzione | 39.868.518 | 38.123.881 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 3.502.549 | 3.530.209 |
| 7) per servizi | 17.397.893 | 17.863.000 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 299.682 | 221.279 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 8.978.707 | 8.531.572 |
| b) oneri sociali | 2.595.548 | 2.441.261 |
| c) trattamento di fine rapporto | 475.738 | 650.776 |
| e) altri costi | 28.504 | 56.137 |
| Totale costi per il personale | 12.078.497 | 11.679.746 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 15.547 | 18.031 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 2.352.417 | 2.413.225 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 15.000 | - |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 2.382.964 | 2.431.256 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (20.858) | (34.857) |
| 14) oneri diversi di gestione | 340.194 | 368.525 |
| Totale costi della produzione | 35.980.921 | 36.059.158 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 3.887.597 | 2.064.723 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 155.126 | 307.842 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 155.126 | 307.842 |
| Totale altri proventi finanziari | 155.126 | 307.842 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 101.098 | 81.095 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 101.098 | 81.095 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 54.028 | 226.747 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 3.941.625 | 2.291.470 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 1.100.597 | 630.296 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 376 | 2.525 |
| imposte differite e anticipate | (43.170) | (42.273) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.057.803 | 590.548 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 2.883.822 | 1.700.922 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|--------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.883.822 | 1.700.922 |
| Imposte sul reddito | 1.057.803 | 590.548 |
| Interessi passivi/(attivi) | (54.028) | (226.747) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (72.294) | (4.361) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 3.815.303 | 2.060.362 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 490.738 | 650.776 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 2.367.964 | 2.431.256 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 2.521 | (39.605) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 2.861.223 | 3.042.427 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 6.676.526 | 5.102.789 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (20.858) | 9.443 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (624.715) | (80.286) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 502.415 | 316.881 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (83.447) | (4.137) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (117.279) | (81.737) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (92.019) | (38.117) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (435.903) | 122.047 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 6.240.623 | 5.224.836 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 54.028 | 226.747 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (586.418) | (114.723) |
| (Utilizzo dei fondi) | (447.406) | (448.312) |
| Totale altre rettifiche | (979.796) | (336.288) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 5.260.827 | 4.888.548 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (2.497.872) | (1.239.766) |
| Disinvestimenti | 147.254 | 27.041 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (10.528) | (3.636) |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | (9.922.757) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (12.283.903) | (1.216.361) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| (Rimborso finanziamenti) | (1.091.002) | (1.270.905) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | - | 4.674 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 868 | - |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (1.090.134) | (1.266.231) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (8.113.210) | 2.405.956 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 15.733.354 | 13.327.536 |
| Danaro e valori in cassa | 1.145 | 1.007 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 15.734.499 | 13.328.543 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 7.620.445 | 15.733.354 |
| Danaro e valori in cassa | 844 | 1.145 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 7.621.289 | 15.734.499 |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

Principi di redazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 è conforme alle risultanze contabili, è stato redatto secondo i principi ed i criteri di redazione e di valutazione di cui agli articoli dal 2423 e seguenti del codice civile e ai Principi Contabili OIC.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali, così come la Nota Integrativa, salvo ove diversamente specificato.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

Nel corso del 2023 la nostra società ha continuato ad operare con regolarità senza interruzioni e non si sono registrate situazioni pregiudizievoli della continuità aziendale.

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2022. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Le Immobilizzazioni Immateriali e Materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e delle eventuali spese di manutenzione straordinaria capitalizzate; gli eventuali acconti

corrisposti a fornitori sono iscritti al valore nominale. Le opere realizzate a seguito di accordi ricompresi nel contratto di servizio RSU (ad esempio le piazzole ecologiche), iscritte tra le immobilizzazioni materiali, sono state valutate sulla base dei costi specifici sostenuti per la loro realizzazione eventualmente aumentati degli oneri interni capitalizzati.

Nel Bilancio vengono inoltre contabilmente sottratti i fondi ammortamento, la cui quota annuale è stata calcolata sulla base di una ragionevole previsione della residua possibilità di utilizzo delle immobilizzazioni, ai sensi dell'art.2426 n.2 del Codice Civile, che, per le immobilizzazioni materiali, trova corrispondenza con la applicazione delle aliquote di ammortamento fissate dalle disposizioni fiscali (D.M. 31.12.1988).

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali si comunica che:

- i costi per l'acquisto di software applicativi sono stati ammortizzati al 50%;
- gli altri oneri pluriennali sono stati ammortizzati al 20% o sulla base della durata del mutuo ipotecario.

Per quanto riguarda invece l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali si comunica che, come nel precedente esercizio:

a) sui beni acquistati e/o entrati in funzione nel 2023 è stata applicata l'aliquota fiscale di ammortamento ridotta al 50%, ritenendo tale riduzione sufficientemente espressiva del grado di utilizzo dei beni nel corso del 2023, in applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c. e tenuto altresì conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 16 (punto 61);

b) sui beni acquistati ed entrati in funzione già nei precedenti esercizi è stato calcolato l'ammortamento applicando l'intera aliquota fiscale;

c) sono state applicate le seguenti percentuali di ammortamento: immobili 3% - mobili e arredi 12% - macchine elettroniche di ufficio 20% - impianto telefonico 20% - macchinari 10% - impianti 15% - attrezzature 12% e 15% - automezzi 20% - autovetture 25%.

Le opere realizzate a seguito di accordi ricompresi nel contratto di servizio RSU (ad esempio le piazzole ecologiche), il cui onere è stato iscritto nelle immobilizzazioni materiali, sono state ammortizzate ex art.104 dpr 917/1986 sulla base della durata della concessione con inizio dalla data di fine lavori.

L'immobile sito a Sarnico (Bg) in località Fontanè e il relativo terreno pertinenziale non sono stati ammortizzati trattandosi di un investimento finanziario il cui valore corrente è superiore al valore contabile.

Anche gli altri lotti di terreno di proprietà sociale siti a Chiuduno e a Grumello del Monte non sono stati ammortizzati.

I Capannoni di via del Molino a Chiuduno sono stati ammortizzati limitatamente alla quota attribuita ai fabbricati. Anche l'ammortamento degli immobili di Sarnico, dove si trovano gli uffici della società, è stato calcolato sulla parte del loro valore di acquisto attribuito al fabbricato.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Rivalutazione ex art.110 DL 104/2020

Si ritiene opportuno ricordare che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 ci si era avvalsi della deroga contenuta nell'art.110 del d.l.104/2020, convertito dalla Legge 126/2020, procedendo alla rivalutazione sia dell'immobile di Chiuduno, attualmente adibito ad ufficio, officina automezzi e in parte come ricovero automezzi, sia di n.60 automezzi.

La rivalutazione è stata eseguita sulla base dei valori indicati in due perizie, redatte da due professionisti con il criterio del valore di mercato, e adottando il metodo contabile di azzeramento dei fondi ammortamento e di aumento del costo dei beni; per l'immobile è stato rivalutato sia il valore del fabbricato sia il valore del terreno sul quale lo stesso si trova; per gli automezzi già completamente ammortizzati, i valori storici sono stati azzerati ed è stato attribuito al mezzo un nuovo valore. La rivalutazione così operata ha comportato il prolungamento della vita economica residua dei beni rivalutati; tale modifica alla originaria vita utile dei beni rivalutati era stata ed è ritenuta appropriata e motivata tenuto conto della tipologia dei beni rivalutati e del loro presumibile grado di

efficace futuro utilizzo economico. La rivalutazione è stata effettuata per complessive euro 1.895.870 (immobile per euro 1.491.681 – automezzi per euro 404.189) e il fondo di riserva di rivalutazione ex art.110 dl 104/2020 è risultato pari a euro 1.838.994 al netto di euro 56.876 pari alla imposta sostitutiva del 3% dovuta per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori. Non si è proceduto all'affrancamento fiscale della riserva di rivalutazione e, ritenendo che la stessa non verrà distribuita, non ne sono state determinate le imposte differite. L'ultima rata della imposta sostitutiva è stata pagata nel 2023.

Nel corso del 2023 sono stati venduti n.8 automezzi rivalutati ex art. 110 DL 104/2020 e pertanto, ai sensi e per gli effetti del comma 5 dell'art. 110 DL 104/2020 e del terzo comma dell'art. 3 del DM 19.4.2002 n. 86, alla società spetta un credito di imposta, pari alla imposta sostitutiva calcolata sull'importo della rivalutazione attribuita agli automezzi venduti, da imputare ad incremento per pari importo della riserva di rivalutazione. Pertanto al 31.12.2023 la riserva di rivalutazione ex art.110 dl 104/2020 ammonta a euro 1.840.668; l'aumento di euro 1.674 corrisponde alla imposta sostitutiva a suo tempo calcolata su un importo di rivalutazione di euro 55.793.

Si dichiara che al 31.12.2023 i valori rivalutati sono adeguati e non sono superiori ai valori attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva e alla effettiva possibilità di utilizzazione economica degli stessi nonché ai loro valori correnti.

Non sono state operate rivalutazioni ai sensi delle leggi 342/2000, 448/2001, 266/2005, del d.l. 185/2008 e della legge 145/2018.

Nelle Immobilizzazioni Finanziarie sono iscritte le partecipazioni e i titoli di debito destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazione finanziarie mentre quelli di origine

commerciale sono classificati nell'attivo circolante. Il criterio di valutazione dei crediti è esposto nel prosieguo. Le Immobilizzazioni Finanziarie riferite alla quota di adesione al CONAI e alle quote di adesione al Fondo previdenziale "Previambiente" sono iscritte al valore nominale di sottoscrizione.. La quota di partecipazione nella società consortile Micromega Network Srl in liquidazione con sede a Palazzolo sull'Oglio (Bs) e la partecipazione nella società SABB Spa con sede a Treviglio (Bg) rappresentata da n.12.632 azioni sono state svalutate già nel Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 tenuto conto che le stesse non presentano, nel primo caso, alcun valore, stante la situazione liquidatoria, e, nel secondo caso, le azioni sono oggetto di un annoso contenzioso circa la loro titolarità per il quale non si ha una ragionevole previsione di una positiva conclusione in tempi brevi.

Al 31.12.2023 la società registra al valore nominale di sottoscrizione la partecipazione totalitaria nella società controllata denominata "Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa" con sede a Limbiate (Mb), costituita in data 18.01.2021.

Le rimanenze sono iscritte in bilancio al minore tra il costo di acquisto o produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. Al 31.12.2023 le Rimanenze finali rappresentate da beni di consumo e merci (vestiario dipendenti, sacchi, bidoni/contenitori) sono valutate al costo medio di acquisto; le rimanenze di carburante e di pneumatici sono valutate al costo specifico di acquisto degli ultimi rifornimenti dell'anno; la rimanenza di cancelleria è valutata a forfait ad un valore sostanzialmente costante (OIC 13 punti 49 e 61) trattandosi di beni costantemente rinnovati nel corso dell'esercizio e complessivamente di scarsa importanza in rapporto all'attivo patrimoniale.

I Crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Analogamente, in applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c., tenuto conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 15 (punto 33) e della loro scadenza, i crediti sorti nel 2023 ed esistenti al 31.12.2023 non sono stati valutati con il criterio del costo ammortizzato bensì al loro presumibile valore di realizzo.

I crediti, inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, sono successivamente valutati al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il totale dei crediti al valore di presumibile realizzo, tenuto conto della particolare natura dei clienti. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore nominale contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine si è tenuto conto della particolare natura dei Clienti e sono stati considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria e salvo l'utilizzo del fondo svalutazione crediti.

I Debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte. I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata ultimata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

In applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c. e tenuto conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 19 (punti 42 e 45) e della loro originaria scadenza, i debiti sorti nel 2023 ed

esistenti al 31.12.2023 non sono stati valutati con il criterio del costo ammortizzato bensì al valore nominale. A tale riguardo si specifica pertanto che il debito inerente il finanziamento BPM e i debiti inerenti i finanziamenti erogati dalla Banca Popolare di Sondrio sono stati valutati al valore nominale e non al criterio del costo ammortizzato essendo di scarso rilievo le relative spese di istruttoria.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi. In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Nel Bilancio chiuso al 31.12.2023 tutti i crediti e i debiti sono di origine nazionale, non si registrano crediti o debiti espressi originariamente in valuta di paese non aderente all'euro.

Al 31.12.2023 si registra il seguente debito di durata residua superiore a cinque anni: mutuo chirografario Banca Popolare di Sondrio per euro 504.603.

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto ovvero al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine anno, se minore. Al 31.12.2023 la società registra nelle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni il costo di sottoscrizione di un BTP con scadenza gennaio 2024 e il costo di sottoscrizione di quote di adesione a un Fondo comune di Investimento; a tale riguardo si comunica che sia la quotazione a fine anno 2023 sia il valore liquidato a scadenza del BTP erano superiori al valore di sottoscrizione e che la quotazione a fine anno 2023 delle quote sottoscritte nel Fondo Comune risulta essere superiore al costo di sottoscrizione.

Le Disponibilità liquide, rappresentate dal saldo di cassa contanti, dal saldo cassa valori bollati e dai saldi attivi dei conti correnti bancari, sono espresse al valore nominale.

I Ratei e Risconti sono stati calcolati sulla base del criterio della competenza economica, in conformità all'art. 2424 bis del Codice Civile.

Nei Fondi per rischi e oneri sono iscritti gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali a fine esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Al 31.12.2023 il Fondo imposte differite, iscritto in precedenti esercizi in relazione alla rateazione della tassazione ired della plusvalenza conseguita con la cessione del ramo aziendale "servizio idrico" alla società Uniacque spa avvenuto nel mese di marzo 2019, risulta pari a zero per effetto del suo utilizzo.

Il Fondo Trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro già cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

I Ricavi ed i Costi sono iscritti nel rispetto del principio della competenza economica. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni e i costi originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi e i costi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad eventuali operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta (nel 2023 non sono state effettuate operazioni in

valuta estera). I proventi e gli oneri relativi ad eventuali operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio. Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo (nel 2023 la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato). Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Imposte sul reddito: Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali. Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento. Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto. Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio. Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero,

attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno. In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzate.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio: i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria. Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi talmente rilevanti da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 216.148 | 150.438 | 366.586 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 214.099 | 111.068 | 325.167 |
| Valore di bilancio | 2.049 | 39.370 | 41.419 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 4.378 | 6.150 | 10.528 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 30.571 | 2.246 | 32.817 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 30.571 | 2.246 | 32.817 |
| Ammortamento dell'esercizio | 3.035 | 12.512 | 15.547 |
| Totale variazioni | 1.343 | (6.362) | (5.019) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 189.955 | 154.342 | 344.297 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 186.563 | 121.334 | 307.897 |
| Valore di bilancio | 3.392 | 33.008 | 36.400 |

Trattasi delle spese relative all'acquisto di software, all'acquisto delle licenze di trasporto di cose per conto terzi, a lavori di miglioria fatti eseguire su immobili in locazione e ad altri oneri pluriennali.

Immobilizzazioni materiali

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 | 11.599.105 | 266.612 | 2.569.384 | 13.503.563 | 701.610 | 28.640.274 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 551.847 | 215.636 | 1.402.955 | 8.401.124 | - | 10.571.562 |
| Valore di bilancio | 11.047.258 | 50.976 | 1.166.429 | 5.102.439 | 701.610 | 18.068.712 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 509.500 | 19.882 | 107.926 | 1.515.223 | 345.341 | 2.497.872 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | - | - | (88.545) | (88.545) |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 7.963 | 11.178 | 324.266 | - | 343.407 |
| Ammortamento dell'esercizio | 151.226 | 14.318 | 272.174 | 1.914.699 | - | 2.352.417 |
| Altre variazioni | - | 7.963 | 6.269 | 278.022 | - | 292.254 |
| Totale variazioni | 358.274 | 5.564 | (169.157) | (445.720) | 256.796 | 5.757 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 12.108.605 | 278.531 | 2.666.132 | 14.694.520 | 958.406 | 30.706.194 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 703.073 | 221.991 | 1.668.860 | 10.037.801 | - | 12.631.725 |
| Valore di bilancio | 11.405.532 | 56.540 | 997.272 | 4.656.719 | 958.406 | 18.074.469 |

Trattasi dell'immobile di proprietà sociale sito a Sarnico (Bg) in località Fontani, degli immobili di via Suardo 14 /a a Sarnico (Bg), degli immobili siti a Chiuduno (Bg) e a Grumello del Monte (Bg), dei mobili, degli arredi, delle macchine elettroniche d'ufficio, degli autoveicoli da trasporto, delle autovetture, di macchinari, impianti ed attrezzature varie, delle piazzole ecologiche realizzate in forza del contratto di servizio in essere con alcuni Comuni.

Al 31.12.2023 l'intero parco automezzi RSU è iscritto per euro 11.373.232 ammortizzato per euro 7.796.422.

Nel corso del 2023 la società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali complessivamente per circa 2,5 milioni di euro.

Gli investimenti più significativi sono stati l'acquisto di due uffici e di tre posti auto a Sarnico (Bg) per un valore complessivo di euro 287.884 e l'acquisto di una spazzatrice e di n.11 automezzi con relativi allestimenti per un valore complessivo di euro 1.323.660.

Immobilizzazioni finanziarie

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

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 120.000 | 46 | 120.046 |
| Valore di bilancio | 120.000 | 46 | 120.046 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 120.000 | 46 | 120.046 |
| Valore di bilancio | 120.000 | 46 | 120.046 |

Al 31.12.2023 il valore delle immobilizzazioni finanziarie è riferito alla quota di adesione al CONAI (euro 5), alle quote di adesione al fondo previdenziale "Previambiente" (euro 41) e al valore nominale di sottoscrizione (euro 120.000) della partecipazione totalitaria nella società controllata denominata "Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa" con sede a Limbiate (Mb), costituita in data 18.01.2021.

Già nel Bilancio 2019 sono state svalutate le partecipazioni detenute nella società consortile "Micromega Network srl" con sede a Palazzolo sull'Oglio (Bs) e le n.12.632 azioni detenute nella società SABB Spa con sede a Treviglio (Bg).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Servizi Comunali MMB Spa | Limbiate (Mb) | 11557110969 | 120.000 | 1.246 | 94.063 | 94.063 | 100,00% | 120.000 |
| Totale | | | | | | | | 120.000 |

La valutazione della partecipazione nella società controllata è stata mantenuta al valore nominale di sottoscrizione, senza applicazione del criterio di valutazione in base al patrimonio netto, in quanto si ritiene ragionevole prevedere che, con l'avvio a pieno ritmo della attività, che si presume possa avvenire entro la fine del 2024, la società realizzerà positivi risultati economici.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 46 |

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Descrizione | Valore contabile |
|---------------|------------------|
| conai | 5 |
| previambiente | 41 |
| Totale | 46 |

Attivo circolante

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 231.349 | 20.858 | 252.207 |
| Totale rimanenze | 231.349 | 20.858 | 252.207 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 3.249.320 | 609.715 | 3.859.035 | 3.859.035 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 122.712 | 76.003 | 198.715 | 198.715 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 6.914 | (1.982) | 4.932 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 152.325 | 54.957 | 207.282 | 163.458 | 43.824 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.531.271 | 738.693 | 4.269.964 | 4.221.208 | 43.824 |

I crediti vs.clienti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti che al 31/12/2023 ammonta complessivamente a euro 50.549 (euro 43.808 al 31.12.2022).

I crediti tributari indicati in bilancio per complessivi euro 198.715 si riferiscono al residuo credito di imposta sugli investimenti ex legge 160/2019 (euro 47.674) ed ex legge 178/2020 (euro 11.039), al credito di imposta sulle accise carburante ex dpr 277/2000 (euro 137.291), al credito di imposta ex art.3 comma terzo Decreto 19.04.2002 n.86 (euro 1.674) e al credito relativo alla imposta sostitutiva sulla rivalutazione del tfr (euro 1.037).

Il credito per imposta ires anticipata, pari a euro 4.932, corrisponde alla imposta ires calcolata sull'ammontare complessivo del fondo svalutazione crediti tassato esistente al 31.12.2023 pari a euro 20.549.

Gli altri crediti sono così formati:

Crediti vs.altri

esigibili entro l'esercizio successivo:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| fornitori conto anticipi su servizi | 117.290 |
| altri crediti | 46.168 |
| totale | 163.458 |

esigibili oltre l'esercizio:

| | |
|---------------------|--------|
| depositi cauzionali | 43.824 |
|---------------------|--------|

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | italia | Totale |
|--|-----------|-----------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 3.859.035 | 3.859.035 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 198.715 | 198.715 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 4.932 | 4.932 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 207.282 | 207.282 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.269.964 | 4.269.964 |

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 9.922.757 | 9.922.757 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 9.922.757 | 9.922.757 |

Al 31.12.2023 la società registra il costo di sottoscrizione di un BTP con scadenza gennaio 2024 e il costo di sottoscrizione di quote di adesione a un Fondo comune di Investimento. A tale riguardo si comunica che la quotazione a fine anno 2023 del BTP risultava essere superiore al costo di acquisto e che il valore liquidato a scadenza dello stesso è risultato superiore al valore di sottoscrizione; si comunica altresì che la quotazione a fine anno 2023 delle quote sottoscritte nel Fondo Comune risulta essere superiore al costo di sottoscrizione.

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 15.733.354 | (8.112.909) | 7.620.445 |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.145 | (301) | 844 |
| Totale disponibilità liquide | 15.734.499 | (8.113.210) | 7.621.289 |

Ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | - | 69.956 | 69.956 |
| Risconti attivi | 27.745 | 13.491 | 41.236 |
| Totale ratei e risconti attivi | 27.745 | 83.447 | 111.192 |

Al 31.12.2023 si registrano ratei attivi per interessi maturati sul Btp e risconti attivi rappresentati da premi assicurativi e fideiussori, dalle utenze telefoniche e da altri costi ordinari di gestione.

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono informazioni da fornire ex art.2427 n.8 del codice civile.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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 | 20.105.965 | - | - | - | | 20.105.965 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | - | - | 847 | - | | 847 |
| Riserve di rivalutazione | 1.838.994 | - | 1.674 | - | | 1.840.668 |
| Riserva legale | 1.315.543 | 85.046 | - | - | | 1.400.589 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 311.372 | 1.615.876 | - | - | | 1.927.248 |
| Varie altre riserve | 1 | - | - | (4) | | (3) |
| Totale altre riserve | 311.373 | 1.615.876 | - | (4) | | 1.927.245 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.700.922 | (1.700.922) | - | - | 2.883.822 | 2.883.822 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (1.602) | - | - | 21 | | (1.581) |
| Totale patrimonio netto | 25.271.195 | - | 2.521 | 17 | 2.883.822 | 28.157.555 |

Il capitale sociale è rimasto invariato rispetto al 31.12.2022 ed è costituito da n. 120.395 azioni del valore nominale di euro 167 cad. La destinazione dell'utile 2022 è stata deliberata dalla Assemblea degli Azionisti del 12.07.2023.

La riserva di rivalutazione ex art. 110 DL 104/2020 è aumentata per euro 1.674 come previsto dal comma 5 dell'art. 110 DL 104/2020 e dal terzo comma dell'art. 3 del DM 19.4.2002 n. 86 a seguito della avvenuta cessione di alcuni automezzi che erano stati rivalutati.

A dicembre 2023 la società ha ceduto ad un nuovo Comune Azionista n.4 azioni proprie; pertanto al 31.12.2023, in applicazione del punto 39 dell'OIC 28, la società registra una "riserva per sovrapprezzo cessione azioni proprie" pari a euro 847 e una riduzione della "riserva negativa per azioni proprie" per euro 21. Si ricorda che nel mese di febbraio 2019 erano state acquistate n.310 azioni proprie dal Comune di Gandino, il cui costo di acquisto era stato registrato in una apposita riserva negativa del Patrimonio Netto così come previsto dall' art.2357-ter terzo comma e dall'art. 2424-bis ultimo comma del codice civile. A seguito della citata cessione, al 31.12.2023 le azioni proprie in portafoglio sono pertanto 306.

Si riportano le movimentazioni registrate nei tre esercizi precedenti dalle voci del Patrimonio Netto:

| | capitale sociale | riserva legale | riserva straordinaria | sovrapprezzo e altro | utile | totale |
|----------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|------------|-------------|
| al 31/12/2019 | 9.378.954 | 949.154 | 4.022.815 | 28.865 | 2.818.630 | 17.198.418 |
| aumento capitale sociale | 9.282 | | | 8.525 | | 17.807 |
| destinazione utile 2019 | | 140.931 | 2.677.699 | | -2.818.630 | |
| - riserva di rivalutazione | | | | 1.838.994 | | 1.838.994 |
| - altro | | | | 1.238 | | 1.238 |
| distribuzione utili | | | | | | |
| arrotondamento | | | | | 1 | 1 |
| utile esercizio 2020 | | | | | 2.297.424 | 2.297.424 |
| al 31/12/2020 | 9.388.236 | 1.090.085 | 6.700.514 | 1.877.623 | 2.297.424 | 21.353.882 |
| aumento capitale sociale | 624 | | | 614 | | 1.238 |
| destinazione utile 2020 | | 114.871 | 2.182.553 | | -2.297.424 | 0 |
| a riserva di rivalutazione | | | | | | |
| - altro | | | | -1.238 | | -1.238 |
| distribuzione utili | | | | | | 0 |
| arrotondamento | | 1 | | -4 | | -3 |
| utile esercizio 2021 | | | | | 2.211.718 | 2.211.718 |
| al 31/12/2021 | 9.388.860 | 1.204.957 | 8.883.067 | 1.876.995 | 2.211.718 | 23.565.597 |
| aumento capitale sociale | 10.717.105 | | | 2.723 | | 10.719.828 |
| destinazione utile 2021 | | 110.586 | 2.101.132 | | -2.211.718 | 0 |
| riserva rivalutazione | | | | | | 0 |
| - altro | | | -10.672.827 | -42.328 | | -10.715.155 |
| distribuzione utili | | | | | | 0 |
| arrotondamento | | | | | 3 | 3 |
| utile esercizio 2022 | | | | | 1.700.922 | 1.700.922 |
| al 31/12/2022 | 20.105.965 | 1.315.543 | 311.372 | 1.837.393 | 1.700.922 | 25.271.195 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 20.105.965 | capitale e riserve | | - |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 847 | capitale | A B C | 847 |
| Riserve di rivalutazione | 1.840.668 | in sospensione di imposta | A B C | 1.840.668 |
| Riserva legale | 1.400.589 | utili | B | - |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 1.927.248 | utili | A B C | 1.927.248 |
| Varie altre riserve | (3) | | | - |
| Totale altre riserve | 1.927.245 | | | 1.927.248 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (1.581) | | | - |
| Totale | 25.273.733 | | | 3.768.763 |
| Quota non distribuibile | | | | 5.779 |
| Residua quota distribuibile | | | | 3.762.984 |

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

La quota non distribuibile è pari alla riserva sovrapprezzo azioni ex art.2431 c.c. e al vincolo previsto dall'art. 2433 2.comma c.c. in relazione all'ammontare del credito per imposte anticipate.

Per effetto della avvenuta cessione di alcuni automezzi a suo tempo rivalutati ex art. 110 DL 104/2020, a norma dell'art. 3 commi 3 e 4 del DM 19.4.2002 n.86 dalla data di cessione dei beni il saldo attivo di rivalutazione, fino a concorrenza del maggior valore attribuito ai beni ceduti, non è più in sospensione d'imposta. Pertanto al 31.12.2023 la riserva di rivalutazione ex art.110 dl 104/2020 è una riserva libera per euro 55.793 e per euro 1.784.875 è una riserva "in sospensione di imposta" il cui utilizzo deve rispettare il contenuto dell'art.13 della Legge 342/2000.

Fondi per rischi e oneri

| | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 45.152 | 45.152 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 45.152 | 45.152 |
| Totale variazioni | (45.152) | (45.152) |

Al 31.12.2023 la società non registra alcun fondo per imposte differite in quanto il fondo esistente al 31.12.2022 è stato utilizzato ai fini ires tenuto conto che nel periodo di imposta 2023 viene tassata l'ultima quota della rateazione fiscale ex art.86 tuir della plusvalenza generata dalla cessione del ramo di azienda "servizio idrico" alla società Uniacque spa avvenuta nel 2019.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 592.023 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 475.738 |
| Utilizzo nell'esercizio | 445.424 |
| Totale variazioni | 30.314 |
| Valore di fine esercizio | 622.337 |

Al 31.12.2023 i lavoratori dipendenti sono complessivamente n.229 (+ 22 lavoratori rispetto al 31.12.2022) di cui 1 dirigente, 3 quadri, 36 impiegati, 187 addetti al servizio di raccolta rifiuti e 2 collaboratori.

Mediamente nel corso del 2023 sono risultati alle dipendenze della società n.1 dirigente, n.3 quadri, n.35 impiegati, n.176 addetti al servizio raccolta rifiuti, 2,5 collaboratori e 0,5 apprendisti.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state registrate 23 uscite totali di dipendenti (1 quadro, 21 impiegati/operai e 1 collaboratore), che hanno comportato una riduzione del fondo TFR rispetto al 31.12.2022 (- 27%).

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 4.649.876 | (1.091.002) | 3.558.874 | 1.102.649 | 2.456.225 |
| Debiti verso fornitori | 4.413.582 | 482.615 | 4.896.197 | 4.896.197 | - |
| Debiti verso imprese controllate | - | 19.800 | 19.800 | 19.800 | - |
| Debiti tributari | 279.186 | 452.430 | 731.616 | 731.616 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 454.284 | 126.733 | 581.017 | 581.017 | - |
| Altri debiti | 1.627.687 | (91.536) | 1.536.151 | 1.536.151 | - |
| Totale debiti | 11.424.615 | (100.960) | 11.323.655 | 8.867.430 | 2.456.225 |

I debiti verso banche sono così composti:

debiti verso banche entro l'esercizio

| | |
|----------------------------|------------------|
| Finanziamenti chirografari | 1.102.649 |
| totale | 1.102.649 |

debiti verso banche oltre l'esercizio

| | |
|----------------------------|------------------|
| Finanziamenti chirografari | 2.456.225 |
| totale | 2.456.225 |

Al 31.12.2023 si registra il seguente debito di durata residua superiore a cinque anni: mutuo chirografario Banca

Popolare di Sondrio per euro 504.603.

I debiti tributari sono così composti:

debiti tributari

| | |
|--------------------------------|----------------|
| debito per iva e ritenute | 281.655 |
| debito residuo per ires e irap | 449.961 |
| totale | 731.616 |

Ai sensi del sesto comma dell'art. 2423 ter c.c. si informa che il debito lordo ires ed irap ammonta complessivamente a euro 1.100.597

I debiti verso Istituti previdenziali sono così composti

debiti vs.istituti previdenziali

| | |
|------------------|----------------|
| verso Inps/Inail | 537.030 |
| verso altri enti | 43.987 |
| totale | 581.017 |

Gli altri debiti sono così formati:

debiti vs.altri

| | |
|----------------------|----------------|
| Debito vs.dipendenti | 1.033.292 |
| altri debiti | 502.859 |

totale 1.536.151

Il debito vs. imprese controllate è relativo al corrispettivo per il noleggio di un automezzo di proprietà della società controllata Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa.

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-------------------|-------------------|
| Debiti verso banche | 3.558.874 | 3.558.874 |
| Debiti verso fornitori | 4.896.197 | 4.896.197 |
| Debiti verso imprese controllate | 19.800 | 19.800 |
| Debiti tributari | 731.616 | 731.616 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 581.017 | 581.017 |
| Altri debiti | 1.536.151 | 1.536.151 |
| Debiti | 11.323.655 | 11.323.655 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|--|-------------------|
| Debiti verso banche | 3.558.874 | 3.558.874 |
| Debiti verso fornitori | 4.896.197 | 4.896.197 |
| Debiti verso imprese controllate | 19.800 | 19.800 |
| Debiti tributari | 731.616 | 731.616 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 581.017 | 581.017 |
| Altri debiti | 1.536.151 | 1.536.151 |
| Totale debiti | 11.323.655 | 11.323.655 |

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 214 | (13) | 201 |
| Risconti passivi | 421.842 | (117.266) | 304.576 |
| Totale ratei e risconti passivi | 422.056 | (117.279) | 304.777 |

I risconti passivi sono rappresentati dal risconto dei crediti di imposta sugli investimenti ex legge 160/2019 ed ex legge 178/2020 e dal risconto di canoni anticipati.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Da un punto di vista economico l'esercizio 2023 si può così riassumere:

- ricavi di esercizio per euro 39.217.765 (euro 37.656.691 nel 2022; + 4% circa rispetto al 2022) di cui il 99% circa è rappresentato dal servizio raccolta, trasporto, smaltimento RSU, pulizia strade e servizi connessi e il 1% circa è costituito da altre attività complementari e connesse.
- valore della produzione per euro 39.868.518 (euro 38.123.881 nel 2022)
- costi della produzione per euro 35.980.921 (euro 36.059.158 nel 2022), di cui costi per acquisto di beni per euro 3.502.549 (euro 3.530.209 nel 2022), costi per servizi per euro 17.397.893 (euro 17.863.000 nel 2022), costi per il personale per euro 12.078.497 (euro 11.679.746 nel 2022), ammortamenti per euro 2.367.964 (euro 2.431.256 nel 2022) e svalutazioni dei crediti per euro 15.000 (euro zero nel 2022).
- un margine economico lordo 2023 positivo pari a euro 3.887.597 (euro 2.064.723 nel 2022).

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|----------------------------|---|
| Debiti verso banche | 98.688 |
| Altri | 2.410 |
| Totale | 101.098 |

Gli oneri finanziari sono prevalentemente costituiti da interessi bancari.

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

Nel 2023 non si registrano elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

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

Il reddito della società è soggetto alle imposte ires (24%) e irap (3,90%). Il complessivo onere fiscale corrente di competenza dell'esercizio 2023 è pari a euro 1.100.597.

Si registrano inoltre euro 376 per differenze di imposta sul precedente esercizio; euro 45.152 per il riassorbimento dell'ultima parte del fondo per imposta ires differita calcolata sulla rateazione fiscale della plusvalenza conseguita con la cessione del ramo aziendale "servizio idrico" ed euro 1.982 per il riassorbimento dell'ires anticipata, accantonata in esercizi precedenti, calcolata sull'ammontare della svalutazione crediti ripresa a suo tempo a tassazione.

Per quanto riguarda la determinazione delle imposte ires-irap correnti si riportano i prospetti di determinazione degli imponibili:

ires

| | | |
|--|---------|-------------|
| risultato prima delle imposte | | 3.941.625 |
| ires teorica (24%) | 945.990 | |
| + proventi tassati di es.successivi (quota plusvalenze) | | 188.133 |
| - oneri deducibili da esercizi precedenti | | |
| + oneri deducibili in esercizi successivi | | |
| + redditi fondiari | | 2.305 |
| + componenti non deducibili | | 148.901 |
| - altre deduzioni o importi non imponibili | | -348.301 |
| - agevolazione Ace | | -76.984 |
| imponibile ires | | 3.855.679 |
| imposta ires al 24% | | 925.363 |
| irap | | |
| marginale valore-costi della produzione | | 3.887.597 |
| + costi non rilevanti ai fini irap (dipendenti, int.leasing, compensi, imu etc.) | | 11.932.076 |
| - deduzioni inail e dipendenti (cuneo fiscale) | | -11.326.486 |
| imponibile irap | | 4.493.188 |
| imposta irap al 3.9% | | 175.234 |

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES |
|---|----------|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 20.549 |
| Differenze temporanee nette | (20.549) |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 38.238 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (43.170) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (4.932) |

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 |
|------------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| svalutazione crediti tassata | 28.809 | (8.260) | 20.549 | 24,00% | 4.932 |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|-------------------------------|--|--|---------------|----------------------|
| quota plusv.cessione ramo H2O | 188.134 | (188.134) | 24,00% | 45.152 |

Il credito per imposte anticipate ires è pari all'imposta ires calcolata sul residuo ammontare dei componenti negativi di reddito, riguardanti una svalutazione crediti, che, ripresi a tassazione già dal 2015, saranno fiscalmente deducibili nei prossimi esercizi con l'azzeramento delle relative partite.

Il fondo imposte differite è pari all'imposta ires liquidata nel periodo di imposta 2023 quale ultima rata della rateazione fiscale della plusvalenza realizzata nel 2019 dalla cessione del ramo aziendale "servizio idrico" ad Uniacque S.p.A.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 3 |
| Impiegati | 35 |
| Operai | 176 |
| Altri dipendenti | 3 |
| Totale Dipendenti | 218 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 60.528 | 26.936 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 25.500 |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | 4.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 29.500 |

Categorie di azioni emesse dalla società

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| azioni ordinarie | 120.395 | 20.105.965 | 120.395 | 20.105.965 |
| Totale | 120.395 | 20.105.965 | 120.395 | 20.105.965 |

Al 31.12.2023 il capitale sociale di euro 20.105.965 è costituito da n. 120.395 azioni del valore nominale di euro 167 cad. (nessuna variazione rispetto al 31.12.2022).

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Al 31.12.2023 la società ha in essere fidejussioni a favore di terzi per euro 871.981 (euro 558.981 al 31.12.2022).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Al 31.12.2023 si registra un debito di euro 19.800 nei confronti della società controllata Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa con sede a Limbiate (Mb) in relazione al corrispettivo, concordato a normali condizioni di mercato, per l'utilizzo di un automezzo di proprietà della controllata.

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

Nel 2024 la società ha continuato regolarmente, senza interruzioni, la propria attività. Non si presume alcuna contrazione significativa né dei ricavi, né dei contratti di affidamento. Le risorse finanziarie della società sono sufficienti a far fronte ad eventuali ritardi di pagamento da parte dei propri Comuni Azionisti.

Non si ritiene vi siano situazioni comportanti rischi o significative incertezze sulla continuità aziendale.

Non vi sono pertanto fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Non vi sono informazioni da fornire ai sensi dell'art.2427-bis del codice civile.

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

Nel conto economico del 2023 la società ha registrato tra i contributi in conto esercizio i seguenti contributi e crediti di imposta per complessive euro 277.389:

| | | credito imposta o contributo maturato 2023 | importo a conto economico per competenza 2023 | importo erogato o utilizzato con F24 nel 2023 |
|---|-------------------|--|---|---|
| contributo Min.Infrastrutture e Trasporti | art 26 dl 50/2022 | 64.085 | 64.085 | 64.085 |
| credito di imposta beni strumentali | art.1 L.178/2020 | | 41.166 | 69.919 |
| credito di imposta beni strumentali | art.1 L.160/2019 | | 26.670 | 23.838 |
| credito di imposta accise carburante | dpr 277 / 2000 | 137.290 | 137.290 | 3.683 |
| contributi formazione personale | Fondimpresa | 8.178 | <u>8.178</u> | |
| totale a conto economico 2023 | | | 277.389 | |

Sul Registro Nazionale Aiuti di Stato risulta la seguente annotazione:

- in data 19.04.2023 esenzione irap DL 34/2020 per euro 58.283 già indicata nel bilancio dell'esercizio 2020

Non vi sono altre informazioni da fornire ai sensi dell'articolo 1 commi 125 della Legge 124/2017 e successive modifiche.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di destinare l'utile dell'esercizio 2023 pari a euro 2.883.822,12 per euro 144.191,11 a riserva legale e per euro 2.739.631,01 a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Sarnico, 29 maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Prestini Alen