

# INDECAST SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA GERRA - 46043 CASTIGLIONE DELLE STIVIERE (MN)
<b>Codice Fiscale</b>	01304660200
<b>Numero Rea</b>	MN 000000000000
<b>P.I.</b>	01304660200
<b>Capitale Sociale Euro</b>	800.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	S.R.L. SOCIO UNICO
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	381100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	756
7) altre	412.463	159.528
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>412.463</b>	<b>160.284</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.873.506	2.144.995
2) impianti e macchinario	31.267	1.794.027
3) attrezzature industriali e commerciali	199.946	195.711
4) altri beni	173.408	65.993
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.278.127</b>	<b>4.200.726</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	1.372.800	1.372.800
d-bis) altre imprese	10.400	10.400
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>1.383.200</b>	<b>1.383.200</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.383.200</b>	<b>1.383.200</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.073.790</b>	<b>5.744.210</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	37.630	64.824
4) prodotti finiti e merci	274.961	311.822
<b>Totale rimanenze</b>	<b>312.591</b>	<b>376.646</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	798.334	1.050.659
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>798.334</b>	<b>1.050.659</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.394	55.844
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>112.394</b>	<b>55.844</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.478	17.770
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>57.478</b>	<b>17.770</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>		
	30.902	67.780
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	550.665	2.785
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.509	7.505
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>558.174</b>	<b>10.290</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.557.282</b>	<b>1.202.343</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.365.062	1.056.257
3) danaro e valori in cassa	19.709	9.291
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.384.771</b>	<b>1.065.548</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.254.644</b>	<b>2.644.537</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>109.703</b>	<b>148.647</b>

Totale attivo	8.438.137	8.537.394
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	800.000	800.000
III - Riserve di rivalutazione	1.580.188	1.580.188
IV - Riserva legale	296.424	296.424
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.315.783	1.041.988
Totale altre riserve	1.315.783	1.041.988
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	348.649	273.796
Totale patrimonio netto	4.341.044	3.992.396
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	63.969	14.644
4) altri	100.000	100.000
Totale fondi per rischi ed oneri	163.969	114.644
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	843.217	1.010.879
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	582.944	216.377
esigibili oltre l'esercizio successivo	973.703	1.276.630
Totale debiti verso banche	1.556.647	1.493.007
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	500.000
Totale acconti	0	500.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.048.896	970.737
Totale debiti verso fornitori	1.048.896	970.737
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	156.344	106.939
Totale debiti verso imprese controllate	156.344	106.939
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.071	53.630
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.860	7.721
Totale debiti tributari	24.931	61.351
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.137	111.054
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	91.137	111.054
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	169.505	168.156
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.476	1.476
Totale altri debiti	170.981	169.632
<b>Totale debiti</b>	<b>3.048.936</b>	<b>3.412.720</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	40.971	6.755
<b>Totale passivo</b>	<b>8.438.137</b>	<b>8.537.394</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.120.915	7.082.058
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.146	6.779
altri	538.252	260.911
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>540.398</b>	<b>267.690</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.661.313</b>	<b>7.349.748</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.888.469	1.916.583
7) per servizi	2.500.189	2.275.738
8) per godimento di beni di terzi	211.875	187.145
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.776.937	1.823.372
b) oneri sociali	321.217	346.415
c) trattamento di fine rapporto	107.082	92.451
e) altri costi	6.863	7.775
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.212.099</b>	<b>2.270.013</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	72.914	18.722
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	162.794	216.617
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>235.708</b>	<b>235.339</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	64.055	(36.327)
13) altri accantonamenti	0	100.000
14) oneri diversi di gestione	36.347	37.016
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>7.148.742</b>	<b>6.985.507</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>512.571</b>	<b>364.241</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	52.000
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>52.000</b>
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	32	34
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>32</b>	<b>34</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>32</b>	<b>34</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	30.933	29.651
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>30.933</b>	<b>29.651</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(30.901)</b>	<b>22.383</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>481.670</b>	<b>386.624</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	46.819	54.346
imposte differite e anticipate	86.202	58.482
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>133.021</b>	<b>112.828</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>348.649</b>	<b>273.796</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	348.649	273.796
Imposte sul reddito	133.021	112.828
Interessi passivi/(attivi)	30.901	29.617
(Dividendi)	-	(52.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(266.897)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	245.674	364.241
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	107.082	192.450
Ammortamenti delle immobilizzazioni	235.708	235.339
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	342.790	427.789
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	588.464	792.030
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	64.055	(36.327)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	195.775	(235.478)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(372.436)	133.972
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	38.944	861
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	34.217	(28)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(577.721)	5.319
Totale variazioni del capitale circolante netto	(617.166)	(131.681)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(28.702)	660.349
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(30.965)	(29.617)
(Imposte sul reddito pagate)	(46.819)	(54.346)
(Utilizzo dei fondi)	-	(33.075)
Totale altre rettifiche	(77.784)	(117.038)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(106.486)	543.311
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(197.777)	(91.108)
Disinvestimenti	295.175	2.592
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(325.093)	(175.337)
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	1.217.581	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	989.886	(263.853)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	366.567	(77.365)
Accensione finanziamenti	206.456	450.000
(Rimborso finanziamenti)	(137.200)	(77.783)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	435.823	294.852
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.319.223	574.310
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.056.257	486.932

Danaro e valori in cassa	9.291	4.306
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.065.548	491.238
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.365.062	1.056.257
Danaro e valori in cassa	19.709	9.291
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.384.771	1.065.548

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la Vostra società, a "**controllo pubblico**" ai sensi e per gli effetti di cui al D.Lgs. 175/2016 (Decreto Madia) e succ. modd. ed integr., sulla quale il socio unico, Comune di Castiglione delle Stiviere, esercita il "**controllo analogo**", svolge prevalentemente le attività "**in house providing**" di raccolta, trattamento e smaltimento di rifiuti solidi urbani, di gestione delle farmacie comunali, di servizi per la cura del verde pubblico, di servizi cimiteriali, nonché, secondariamente, l'attività di libero mercato per la raccolta, trattamento e smaltimento di rifiuti non pericolosi (impianto dei "bottini").

Il bilancio d'esercizio sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 348.649

## Principi di redazione

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, in conformità alla normativa civilistica, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del C.C., composto da Stato Patrimoniale, redatto a norma dell'art. 2424 C.C., dal Conto Economico redatto in conformità all'art. 2425 C.C. e dal rendiconto finanziario redatto in conformità all'art. 2425 ter C.C. oltreché 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, recependo i principi contabili così come emanati ai sensi di legge dall'OIC.

Ai sensi dell'art. 2423 ter C.C. si dichiara che non si è provveduto ad alcun raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e che esiste comparabilità tra le voci del Bilancio in chiusura e quelle dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del C.C., ove specificatamente indicato, ci si è avvalsi della facoltà di omettere le rilevazioni, valutazioni, presentazioni e/o informazioni di elementi considerati irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta (principio di rilevanza).

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi e le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio d'esercizio non si discostano dai quelli utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi di formazione, elementi necessari ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e 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 compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

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

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, in conformità al n. 1 bis dell'art. 2423 bis C.C.. In modo particolare tale principio è stato attuato anche utilizzando le informazioni previste dai numeri 9 e 22 ter dell'art. 2427 C.C., così come riportate nei relativi capitoli della presente Nota Integrativa.

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati eventi e circostanze eccezionali tali da rendere necessario il ricorso a deroghe nell'applicazione delle disposizioni di legge, ai sensi dell'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sono iscritte altresì imposte differite e anticipate relative a esercizi precedenti con iscrizione nel conto economico.

L'iscrizione è avvenuta, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio futuro, in particolare, esiste la ragionevole certezza di conseguire negli esercizi successivi imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento delle perdite.

### **RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA**

Per i fabbricati e la partecipazione societaria della Biociclo S.r.l. la società ha usufruito della rivalutazione previste dal D.L. 104/2020 e Legge 178/2020, in deroga al criterio di valutazione basato sul costo, maggiorato degli oneri di diretta imputazione.

Ai fini della rivalutazione per i Fabbricati è stata utilizzata la tecnica contabile della riduzione del solo fondo di ammortamento. Il nuovo valore di iscrizione in bilancio dell'immobilizzazione rivalutata non eccede il suo valore recuperabile.

Tenuto conto delle informazioni richieste dall'articolo 2427, cod. civ., la rivalutazione dei beni di impresa si riflette su diversi punti della Nota integrativa quali, in particolare, quelli attinenti all'illustrazione dei criteri di valutazione (n. 1, articolo 2427 cod. civ.); all'indicazione delle movimentazioni delle immobilizzazioni (n. 2, articolo 2427, cod. civ.); all'indicazione della natura e delle movimentazioni delle voci del Patrimonio netto (n. 7-bis, articolo 2427, cod. civ.), nonché all'illustrazione della fiscalità differita (n. 14, articolo 2427, cod. civ.). In ogni specifica sezione verranno date le opportune informazioni.

## **Altre informazioni**

La Società in ossequio a quanto previsto dall'art. 2082 CC, così come modificato dall'art. 375 del D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché per l'assunzione e l'attuazione di strumenti idonei per superare la crisi ed il recupero delle condizioni per la prosecuzione dell'attività.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, rappresentate dai costi sostenuti per l'acquisto di software, nonché per spese di manutenzione ammortizzabili ed altri oneri ad utilità pluriennale, sono iscritte in bilancio secondo il loro apprezzabile valore determinato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione per mezzo dell'imputazione sistematica degli ammortamenti, calcolati utilizzando le seguenti aliquote, invariate rispetto all'esercizio precedente:

DESCRIZIONE	ALIQUOTA
Software	33,34%
Manutenzione straordinaria Farmacia San Luigi	12,50%
Oneri pluriennali	20,00%

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	5.118	214.369	219.487
Rivalutazioni	4.362	-	4.362
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	54.841	54.841
Valore di bilancio	756	159.528	160.284
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	-	325.093	325.093
Ammortamento dell'esercizio	756	72.158	72.914
Totale variazioni	(756)	252.935	252.179
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	5.118	539.462	544.580
Rivalutazioni	5.118	-	5.118
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	127.754	127.754
Valore di bilancio	0	412.463	412.463

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione o di costruzione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti, utilizzando le seguenti aliquote, invariate rispetto allo scorso esercizio:

DESCRIZIONE	ALIQUOTA
Fabbricati	3%
Impianti generici	12,50%
Impianti specifici e macchinari	4% - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	10% - 15%
Macchine d'ufficio	20% - 25%
Arredamenti	12% - 15%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

### Terreni e fabbricati

I terreni e i fabbricati sono inseriti al costo di acquisto o di costruzione, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione degli atti di acquisto, delle spese di progettazione, di eventuali spese di ampliamento o di ristrutturazione e di altri oneri necessari per porre i beni nelle condizioni di utilizzo.

I fabbricati (uffici e generali) sono stati rivalutati civilmente e fiscalmente nel 2020 ai sensi dell'articolo 110 del D.L. 104/2020. A tal fine è stata redatta perizia che ha determinato i valori così come riportati nella colonna Valutazione. Ai fini della rivalutazione e per motivi prudenziali si è ritenuto opportuno limitare la rivalutazione entro i limiti dei fondi ammortamento. Pertanto si è adottata la tecnica della riduzione dei fondi di ammortamento che ha modificato il piano di ammortamento rendendolo tuttavia in linea con la vita residua utile dei beni. Le imposte sostitutive da pagare sono state portate in riduzione della Riserva di rivalutazione.

Si riportano di seguito i dati della rivalutazione 2020:

BENI AZIENDALI	COSTO STORICO	F.DO AMM. TO	NETTO	VALUTAZIONE	RIVALUTAZIONE		IMPOSTA SOSTITUTIVA
					CIVILE	FISCALE	
UFFICI	308.545,63	209.472,50	99.073,13	387.600,00	209.472,50	209.472,50	6.284,00
FABBRICATI GENERALI	351.406,75	176.594,62	174.812,13	414.450,00	176.594,62	176.594,62	5.298,00
TOTALI	659.952,38	386.067,12	273.885,26	802.050,00	386.067,12	386.067,12	11.582,00

### Impianti e Macchinari

Gli impianti ed i macchinari sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato degli eventuali dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

### Attrezzature Industriali e Commerciali

Le attrezzature reperite sul mercato sono iscritte al costo di acquisizione, comprensive degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso delle stesse.

## Altri Beni

Tale categoria comprende gli automezzi, iscritti al costo di acquisto, aumentato del costo di immatricolazione e di eventuali altre spese sostenute per la loro messa in strada, nonché i mobili e le macchine d'ufficio ed elettroniche, iscritte in base al costo di acquisto, incrementato delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio e alla posa in opera degli stessi.

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali più significative per settore riguardano:

<b>INVESTIMENTI 2021</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>EURO</b>
<b>CIMITERO</b>	
ONERI PLURIENNALI	325.090,92
<b>TOTALE IMM.IMMATERIALI</b>	<b>325.090,92</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
<b>FARMACIE</b>	
IMPIANTI	565,00
ATTREZZATURE	750,00
MACCHINE UFFICIO	337,58
<b>PARCHEGGIO</b>	
ONERI PLURIENNALI	3.224,00
<b>SERVIZIO IGIENE URBANA</b>	
ATTREZZATURE	47.607,75
AUTOMEZZI	130.300,00
<b>VERDE PUBBLICO</b>	
ATTREZZATURA	2.419,00
<b>GENERALE</b>	
ATTREZZATURE	3.237,40
MACCHINE UFFICIO	11.272,95
MOBILI UFFICIO	397,16
FABBRICATI GEN.	890,00
<b>TOTALE IMM.MATERIALI</b>	<b>201.000,84</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>526.091,76</b>

La riduzione delle immobilizzazioni deve attribuirsi alla cessione del ramo di azienda denominato "BOTTINI" avvenuta con gara pubblica. Di seguito le principali variazioni determinate in ordine patrimoniale ed economico:

<b>RAMO D'AZIENDA CEDUTO - IMPIANTO BOTTINI</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Attivo</b>	<b>Passivo</b>
TERRENO		251.562,99
IMPIANTO BOTTINI		2.720.344,65
CREDITO VERSO DEPURA	2.048.025,00	
F.DO AMM.TO BOTTINI	1.017.773,91	
RATEI DIPENDENTI RAMO D'AZIENDA	15.129,37	
DEBITI TFR DIPENDENTI RAMO D'AZIENDA	147.876,72	

PLUSVALENZA CESSIONE AZIENDA		256.897,36
<b>TOTALE</b>	<b>3.228.805,00</b>	<b>3.228.805,00</b>

Gli altri decrementi delle immobilizzazioni si riferiscono a dismissioni di beni completamente ammortizzati, obsoleti e non più utilizzati.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.144.995	2.851.791	708.848	1.173.085	6.878.719
<b>Rivalutazioni</b>	468.770	-	513.137	-	981.907
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	1.057.763	-	1.107.092	2.164.855
<b>Valore di bilancio</b>	2.144.995	1.794.027	195.711	65.993	4.200.726
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	890	565	50.565	140.061	192.081
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	251.563	1.702.571	-	-	1.954.134
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	20.816	60.754	46.330	32.646	160.546
<b>Totale variazioni</b>	(271.489)	(1.762.760)	4.235	107.415	(1.922.599)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.977.679	132.011	759.413	1.275.230	4.144.333
<b>Rivalutazioni</b>	-	100.744	-	1.101.823	1.202.567
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	104.173	-	559.467	-	663.640
<b>Valore di bilancio</b>	1.873.506	31.267	199.946	173.408	2.278.127

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società risulta in possesso I seguenti beni materiali:

- TERNA ASL 490
- SCARRABILE GD 707 SL

in virtù di contratti di locazione finanziaria che, in ossequio a quanto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile al comma 1 punto 22), viene analiticamente riportato nel prospetto che segue:

<b>LEASING BPER - Contratto n. 106049</b>	
<b>FORNITORE BTE</b>	
<b>BENE: SCARRABILE GD 707SL</b>	
<b>COSTO DI RISCATTO: EURO 1250,43</b>	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	33.172,33
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	1.665,53
Valore attuale dei canoni a scadere	90.695,78
Valore del prezzo di Riscatto	1.174,80
<b>Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto</b>	<b>91.870,58</b>
Aliquota di ammortamento	<b>20%</b>
<b>Costo sostenuto dal concedente</b>	<b>125.042,91</b>

<b>LEASING BPER - Contratto n. 186411</b>	
<b>FORNITORE SOGEMI</b>	
<b>BENE: TERNA ASL 490</b>	
<b>ANNO: 2021</b>	
<b>COSTO DI RISCATTO: EURO 830,00</b>	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	18.948,81
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	911,03
Valore attuale dei canoni a scadere	63.274,52
Valore del prezzo di Riscatto	776,67
<b>Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto</b>	<b>64.051,19</b>
Aliquota di ammortamento	<b>20%</b>
<b>Costo sostenuto dal concedente</b>	<b>83.000,00</b>

A tal proposito si ritiene opportuno precisare che l'importo complessivo dei canoni leasing a carico dell'esercizio ammonta ad Euro 41.318,73 comprensivo dei contratti scaduti in corso d'anno. Si riportano di seguito le informazioni sugli effetti che si avrebbero sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico qualora i beni dei contratti di leasing in essere a fine esercizio fossero stati considerati immobilizzazioni, rilevando pertanto i leasing in base al metodo finanziario in alternativa al metodo patrimoniale.

Nell'attivo dello Stato Patrimoniale le immobilizzazioni materiali sarebbero risultate superiori di Euro 187.238,62 (dato dalla differenza tra il costo storico dei beni in leasing di Euro 208.042,91 ed i fondi di ammortamento di Euro 20.804,29 relativi ai beni medesimi a fine esercizio).

<b>VARIAZIONI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>EURO</b>
COSTO STORICO BENI IN LEASING	208.042,91
FONDO AMMORTAMENTO BENI IN LEASING	20.804,29
MAGGIORE VALORE PATRIMONIALE	187.238,62

Nel Conto Economico non sarebbero stati imputati canoni leasing relativi ai soli contratti in essere a fine esercizio per complessivi Euro 41.318,73, mentre si sarebbero rilevati ammortamenti di competenza pari ad Euro 20.804,29.

<b>VARIAZIONI CONTO ECONOMICO</b>	<b>IRES (24%)</b>	<b>IRAP (3,9%)</b>
+ CANONI LEASING	41.318,73	41.318,73
- AMMORTAMENTI	20.804,29	20.804,29
MAGGIORE (MINORE) IMPONIBILE	20.514,44	20.514,44
MAGGIORE (MINORE) IMPOSTA	4.923,47	800,06

L'effetto sul risultato esercizio sarebbe stato il seguente:

<b>UTILE DI ESERCIZIO DA BILANCIO</b>	<b>348.649,41</b>
MINORI CANONI DI LEASING	41.318,73
MAGGIORI AMMORTAMENTI	-20.804,29
MAGGIORI IMPOSTE	-5.723,53
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>363.440,32</b>

Per i Leasing non è stata fatta richiesta di alcuna moratoria.

### Immobilizzazioni finanziarie

La voce è rappresentata dalle partecipazioni iscritte in bilancio al costo sostenuto per l'acquisto compreso degli oneri accessori e per le quali non si è reso necessario effettuare alcuna svalutazione non avendo subito perdite durevoli di valore.

Tale voce comprende le seguenti partecipazioni:

- **Cooperativa Esercenti Farmacia (CEF)** n. 200 quote per un importo nominale di Euro 10.400, con una quota di partecipazione non ancora versata pari ad euro 416,00. La partecipazione rappresenta lo 0,028% del capitale sociale della CEF S.r.l.. Il valore versato, pari ad euro 9.984,00, è stato riconosciuto a seguito dei ristorni di seguito indicati:

N.Azioni	Valore
15	780
65	3.380
73	3.796
22	1.144
17	884

- **Biociclo S.r.l.**, con sede in Castiglione delle Stiviere, via Gerra, c.f. 01920660204, R.E.A. MN-209198, per un importo di Euro 152.453 (pari al 52%) della quale si riportano di seguito i dati patrimoniali dell'ultimo bilancio approvato.

La partecipazione di Biociclo è stata rivalutata civilmente ai sensi della Legge 178/2020 e normativa precedente, adeguando il suo costo storico al valore attuale. A tal fine è stata redatta perizia che ha determinato il valore della quota di partecipazione nella misura di euro 3.036.000,00 (euro tremilionitrentasemila/00). Avendo proceduto con la sola rivalutazione civile si è proceduto con il calcolo delle imposte differite, il cui valore è stato portato a diretta decurtazione della riserva di rivalutazione. Ai fini della rivalutazione e per motivi prudenziali si ritenuto opportuno limitare la rivalutazione entro i limiti del capitale sociale e della riserva legale, incrementando la partecipazione di euro 1.220.346,81 al netto delle imposte differite pari ad euro 14.644,16.

Si riportano di seguito i dati della rivalutazione:

BENI AZIENDALI	COSTO STORICO	NETTO	VALUTAZIONE	RIVALUTAZIONE		IMPOSTA DIFFERITE IRES
				CIVILE	FISCALE	
PARTECIPAZIONE BIOCICLO	152.453,19	152.453,19	1.372.800,00	1.220.346,81		14.644,16
TOTALE	152.453,19	152.453,19	1.372.800,00	1.220.346,81	-	14.644,16

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'elenco delle partecipazioni detenute in imprese controllate, con le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, numero 5, c.c., è riportato nel seguente prospetto:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %
BIOCICLO S. R.L.	CASTIGLIONE DELLE STIVIERE	2.200.000	528.746	5.728.729	1.372.800	52,00%

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale/regionale, conseguentemente tutti i crediti si riferiscono al territorio italiano ed in particolar modo a quello della regione Lombardia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono state effettuate operazioni con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze, costituite dai farmaci, gasolio, vestiario e dal magazzino ricambi, sono valutate a fine esercizio applicando il metodo del "costo specifico".

Ai sensi del primo comma, punti 9) e 10) dell'art. 2426 del C.C. si precisa che le rimanenze sono state valutate a fine esercizio al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato e che il valore non differisce in misura apprezzabile rispetto alla corrispondente valutazione a "valori correnti" determinata alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	64.824	(27.194)	37.630
Prodotti finiti e merci	311.822	(36.861)	274.961
<b>Totale rimanenze</b>	<b>376.646</b>	<b>(64.055)</b>	<b>312.591</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Per la valutazione dei crediti, tutti con scadenza entro i 12 mesi, alla luce di quanto previsto dall'OIC 15 paragrafo 33 e dall'art. 2426 comma 1 numero 8 del Codice Civile, non si è reso necessario adottare il criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti della sua applicazione sono ritenuti privi di significatività.

**I crediti di natura commerciale** nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, sono esposti in bilancio al valore nominale, al netto degli sconti concessi e delle note credito da emettere, e sono rettificati dal Fondo Svalutazione Crediti, tenendo conto delle singole situazioni già manifestatesi, oppure desumibili da elementi certi e precisi dai quali possono emergere le perdite:

		<b>F.DO SV. CREDITI</b>	<b>VALORE BILANCIO</b>
--	--	-------------------------	------------------------

<b>CREDITI VS CLIENTI</b>	<b>VALORE NOMINALE</b>		
ENTRO ESERCIZIO	810.843	-12.509	798.334

<b>F.do Svalutazione Crediti inizio esercizio</b>	12.509
- Utilizzo nell'esercizio	0
+ Accantonamento Esercizio	0
<b>F.do Svalutazione Crediti Fine esercizio</b>	12.509

**I crediti vs imprese controllate includono** i crediti verso la partecipata Biociclo per prestazioni di servizi e rimborsi utenze acqua pari ad euro 60.394 e i dividendi la cui distribuzione è stata deliberata nel 2020 e non ancora effettuata al 31.12.2021.

**I crediti tributari**, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, ammontano a Euro 57.478 sono esposti al loro valore nominale e vengono di seguito riportati:

Credito Iva su acconto SSN	3.984
Credito Accise in compensazione	1.676
Erario c/ Irap	7.653
Credito Imposte varie	44.165
<b>TOTALE</b>	<b>57.478</b>

**I crediti per Imposte Anticipate** ammontano complessivamente ad Euro 30.902 e derivano dall'accantonamento a fondo svalutazione crediti e al fondo manutenzione programmata. Tale rilevazione è stata effettuata in quanto si ritiene che sussista la ragionevole certezza di conseguire negli esercizi futuri imponibili fiscali che ne consentano la recuperabilità. Per maggiori dettagli si rinvia alla sezione dedicata della presente nota integrativa.

**Gli altri crediti** ammontano a Euro 550.665, sono esposti al loro valore nominale e vengono di seguito riportati:

<b>Descrizione</b>	<b>Entro esercizio</b>	<b>Oltre esercizio</b>
Credito vs INAIL	2.640	
Credito Cessione Ramo d'azienda	548.025	
Depositi Cauzionali Affitti		7.500
Cauzioni		9
<b>TOTALE</b>	<b>550.665</b>	<b>7.509</b>

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>Quota scadente entro l'esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.050.659	(252.325)	798.334	798.334	-
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	55.844	56.550	112.394	112.394	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	17.770	39.708	57.478	57.478	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	67.780	(36.878)	30.902		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	10.290	547.884	558.174	550.665	7.509
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.202.343	354.939	1.557.282	1.518.871	7.509

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale/regionale, per cui tale ripartizione non è ritenuta significativa.

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

Non ci sono posizioni di credito relative ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide pari a Euro 2.384.771 sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari alla data di chiusura dell'esercizio per Euro 2.365.062 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per Euro 19.709.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti secondo il criterio generale di valutazione dei crediti.

Le giacenze di cassa e di altri valori sono comprensive anche di assegni bancari non ancora versati, per i quali si ha ragionevole certezza della loro esigibilità e vengono valutati secondo il criterio del valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e i risconti attivi, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio (cd. criterio del tempo fisico), si riferiscono a voci di costo e/o ricavo comuni a due o più esercizi e vengono di seguito dettagliati:

<b>RISCONTI ATTIVI E COSTI ANTICIPATI</b>	<b>IMPORTO</b>
FIDEIUSSIONI	4.047,83
SPESE ISTRUTTORIA MUTUI	6.875,82
BOLLI AUTOMEZZI	375,80
CANONI SOFTWARE	2.359,97
ASSICURAZIONI	27.044,50
CANONI MANUTENZIONI	361,24
CALENDARI 2021	5.999,55
SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI	674,62
MANUTENZIONI STRAORDINARIE VERDE	40.937,27
MANUT. STRAORDINARIE CIMITERO	2.133,52
CANONE RSPP 1° TRIM. 2022	865,38
CANONE RESPONSABILE TECNICO ALBO GESTORI AMBIENTALI GENN-FEBBRAIO 2022	295,00
AGGIORNAMENTO PTPCT 2020/2022	1.435,31
CANONI MYNET -TIM SPESE TELEFONICHE	1.238,92
ISCRIZIONE ALBO NAZIONALE AUTOTRASPORTO ANNO 2022	138,44
CANONE NOLEGGIO PC 01/01-14/03/2022	151,64
CANONI CONSULENZA 2022	876,71
CANONI LEASING AUTOMEZZI	13.890,98
<b>TOTALE</b>	<b>109.702,50</b>

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Di seguito si riportano in dettaglio i risultati realizzati degli ultimi sei esercizi e la loro destinazione.

RISULTATI PER ANNO	IMPORTO	RISERVA LEGALE	RISERVA STRAORDINARIA	DISTRIBUZIONE UTILI
Utile 2020	273.796	0	273.796	0
Utile 2019	270.507	0	270.507	0
Utile 2018	272.447	0	272.447	0
Perdita 2017	(161.039)	0	(161.039)	0
Utile 2016	263.393	0	263.393	200.000
Utile 2015	422.950	0	422.950	100.000

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito si riporta in dettaglio la composizione del patrimonio netto della società, dal quale si evince che l'utile 2020 è stato destinato a Riserva Straordinaria.

Come specificato in precedenza si è proceduto ad effettuare la rivalutazione dei Fabbricati e della Partecipazione Biociclo ai sensi del DL 104/2020 e della Legge 178/2020. Tale rivalutazione ha determinato la costituzione di una riserva di rivalutazione, al netto delle imposte sostitutive e differite, pari ad euro 1.580.188,00, come di seguito meglio specificato nella tabella sottostante:

Riserva di Rivalutazione	
Descrizione	euro
Rivalutazione Fabbricati	386.067,12
Rivalutazione Partecipazione	1.220.346,81
imposte sostitutive	11.582,00
imposte differite	14.644,16
Riserva di Rivalutazione	1.580.187,77

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	800.000	-	-		800.000
Riserve di rivalutazione	1.580.188	-	-		1.580.188
Riserva legale	296.424	-	-		296.424
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.041.988	273.795	-		1.315.783
Totale altre riserve	1.041.988	273.795	-		1.315.783
Utile (perdita) dell'esercizio	273.796	-	273.796	348.649	348.649
Totale patrimonio netto	3.992.396	273.795	273.796	348.649	4.341.044

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	800.000	CAPITALE SOCIALE	B
Riserve di rivalutazione	1.580.188	CAPITALE	A, B, C
Riserva legale	296.424	RISERVE UTILI	A, B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.315.783	RISERVE UTILI	A,B,C,D,E
Totale altre riserve	1.315.783		
<b>Totale</b>	<b>3.992.395</b>		

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

## **Fondi per rischi e oneri**

I Fondi per rischi ed oneri sono stati istituiti a fronte di:

- Imposte differite relative alla rivalutazione della Partecipazione della società Biociclo S.R.L. come specificato nell'apposita sezione e alla rateizzazione fiscale della Plusvalenza derivante dalla cessione del ramo di azienda conclusasi nel 2021;
- oneri relativi alla manutenzione programmata, di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	14.644	100.000	114.644
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	49.325	-	49.325
<b>Totale variazioni</b>	<b>49.325</b>	<b>-</b>	<b>49.325</b>
Valore di fine esercizio	63.969	100.000	163.969

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

Tale voce rappresenta l'effettivo debito maturato dalla società al 31/12/2021 verso i dipendenti, in conformità alle leggi e ai contratti collettivi di lavoro vigenti, al netto degli eventuali acconti e licenziamenti erogati.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.010.879
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	107.082

Utilizzo nell'esercizio	274.744
Totale variazioni	(167.662)
Valore di fine esercizio	843.217

## Debiti

Per la valutazione dei debiti, sia con scadenza entro che oltre i 12 mesi, alla luce di quanto previsto dall'OIC 19 paragrafo 42 e dall'art. 2426 comma 1 numero 8 del Codice Civile, non si è reso necessario adottare il criterio del costo ammortizzato, in quanto non contengono commissioni e costi di transazione ed ove vi fossero, gli stessi sono ritenuti privi di significatività.

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale e sono costituiti dalle seguenti voci:

DESCRIZIONE	ESIGIBILI ENTRO 1 ANNO	ESIGIBILI OLTRE 1 ANNO - ENTRO 5 ANNI	ESIGIBILE OLTRE 5 ANNI
DEBITI VS BANCHE	582.944	973.703	25.839
DEBITI VS FORNITORI	1.048.896	0	0
DEBITI VS IMPRESE CONTROLLATE	156.344	0	0
DEBITI TRIBUTARI	21.071	3.860	0
DEB.VS IST.PREV.E SICUREZZA	91.137	0	0
ALTRI DEBITI	169.505	1.476	0
<b>TOTALE</b>	<b>2.069.897</b>	<b>979.039</b>	<b>0</b>

Di seguito alcuni dettagli:

- **Debiti verso banche** comprende l'importo degli interessi passivi per la moratoria COVID19 richiesta pari ad euro 14.781,83 e l'importo residuo dei mutui stipulati dalla società, relativamente ai quali si rinvia al dettaglio che segue:

ISTITUTO DI CREDITO	CREDITO PADANO	BPM 3877762	BPER 4420011	CREDITO PADANO	BPM 4764335	BPM 73453
DATA EROGAZIONE	05.02.2015	09.02.2018	02.10.2018	18.12.2019	05.09.2020	2021
SCADENZA	05.04.2022	30.06.2024	02.03.2024	18.07.2026	04.09.2026	2027
IMPORTO FINANZIATO	500.000	400.000	350.000	400.000	450.000	500.000
IMPORTO RIMBORSATO	469.342	195.311	350.000	37.867	0	0
<b>IMPORTO RESIDUO</b>	<b>30.658</b>	<b>204.689</b>	<b>0</b>	<b>362.133</b>	<b>450.000</b>	<b>500.000</b>

Nel corso del 2021 la società ha provveduto a rimborsare euro 137.201 a titolo di quota capitale dei mutui in essere.

Proseguendo con la politica di consolidamento dei debiti, al fine di riequilibrare la struttura fonti e impieghi riducendo così i possibili rischi di credito e/o finanziari, e per finanziare gli investimenti fatti e da eseguire nei prossimi mesi, la società il 05 marzo 2021 ha ristrutturato il mutuo BPER n. 4420011, aperto ancora per un importo di euro 293.544,42, al fine di poter rinegoziarne condizioni migliori in termini di tasso (sceso dall'1,95% all'1,4%), la sua durata (portando la scadenza dal 02.03.2024 al 10.03.2027) e il suo importo aumentato di euro 206.455,58 (portandolo a 500.000 euro).

- **Debiti verso fornitori** iscritti al netto degli sconti commerciali, comprendono anche i debiti per fatture da ricevere.

- **Debiti vs imprese controllate** accoglie debiti vs la partecipata Biociclo Srl per servizi di smaltimento verde, umido e fanghi;
- **Debiti tributari** accoglie solo passività per imposte certe e determinate. Esse sono relative alle trattenute fiscali per IRPEF, effettuate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel dicembre 2021 e già versate nel gennaio 2022, nonché i debiti per IVA e IRES.
- **Debiti verso ist. di previdenza e sicurezza sociale** comprende i debiti previdenziali calcolati sulle retribuzioni ai dipendenti e sugli emolumenti ai collaboratori, saldati nei termini di legge nei primi mesi dell'esercizio successivo.
- **Altri debiti entro** comprende i debiti verso la Cooperativa Esercenti Farmacia per le quote sottoscritte e non versate, i debiti verso i dipendenti ed i collaboratori riferiti alle retribuzioni di dicembre 2021 già erogate nei primi giorni di gennaio 2022, le retribuzioni differite (ferie non godute, permessi annui retribuiti, banca ore, ecc.).
- **Altri debiti oltre**, di esigua consistenza, comprende depositi cauzionali.

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale/regionale, pertanto tale ripartizione non è ritenuta significativa.

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

#### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e i risconti passivi, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio (cd. criterio del tempo fisico), si riferiscono a voci di costo e/o ricavo comuni a due o più esercizi e vengono di seguito dettagliati:

<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
ONERI BANCARI	16,75
INTERESSI PASSIVI MUTUI	1.280,02
ALTRI RATEI	997,50
<b>TOTALE</b>	<b>2.294,27</b>

<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
CREDITO IMPOSTA ACQUISTO N. 3	247,50
CONTRIBUTI C/IMPIANTI	38.429,33
<b>TOTALE</b>	<b>38.676,83</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio si precisa quanto segue:

DESCRIZIONE	2021	2020	VARIAZIONE
Ricavi vendite e prestazioni	7.120.915	7.082.058	38.857
Altri ricavi e proventi	540.398	267.690	272.708
<b>TOTALE</b>	<b>7.661.313</b>	<b>7.349.748</b>	<b>311.565</b>

I ricavi per le vendite e le prestazioni sono cresciuti nonostante gli effetti della pandemia COVID19. Infatti hanno segnato un aumento di circa 39 mila euro, mentre la crescita dei ricavi degli altri ricavi è da attribuire alla cessione del ramo d'azienda che ha generato una plusvalenza pari ad euro 256.897.

Nella voce **Altri ricavi e proventi** si comprende:

DESCRIZIONE	2021
Carbon Tax	2.146
Ricavi Partite Pregresse	130.003
Sopravvenienze Attive	6.614
Proventi Vari	73.118
Rimborsi danni assicurativi	48.637
Plusvalenze attive	11.851
Plusvalenza cessione ramo azienda	256.897
Contributi c/impianto	6.393
Altri proventi	4.739
<b>TOTALE</b>	<b>540.398</b>

**I Proventi Vari** si riferiscono prevalentemente ai servizi in convenzione erogati alla società controllata BIOCICLO e alle sponsorizzazioni per la realizzazione dei calendari INDECAST.

**I ricavi per partite pregresse** sono relativi alla determina ATO del 27.06.2016, con la quale veniva deliberato l'importo e la modalità di fatturazione all'utenza dei conguagli del Gestore Indecast per il periodo ante-regolazione AEEGSI.

### Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio si precisa quanto segue:

DESCRIZIONE	2021	2020	VARIAZIONE
COSTO MATERIE PRIME	1.888.469	1.916.583	-28.114
COSTO PER SERVIZI	2.500.189	2.275.738	224.451
COSTO PER GODIMENTO DI TERZI	211.875	187.145	24.730
COSTO DEL PERSONALE	2.212.099	2.270.013	-57.914
AMMORTAMENTI	235.708	235.339	369

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	64.055	-36.327	100.382
ALTRI ACCANTONAMENTI	-	100.000	-100.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	36.346	37.016	-670
<b>TOTALE</b>	<b>7.148.741</b>	<b>6.985.507</b>	<b>163.234</b>

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** sono strettamente correlati ai ricavi della gestione caratteristica, e sono rappresentati nello specifico dei costi sostenuti per l'acquisto di merci e materie prime necessarie allo svolgimento delle singole attività (impianto bottini, farmacie, rifiuti, ecc).

**Costi per servizi** vengono di seguito dettagliati.

DESCRIZIONE	2021
ACQUA	23.572
TELEFONICHE	18.623
ASSISTENZA E MANUTENZIONE	63.668
ASSICURAZIONI	48.645
SPESE SANIFICAZIONE COVID 19	10.480
ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO	33.032
SERVIZI DEPURAZIONE	289.712
SERVIZI PARCHEGGIO	23.590
SERVIZI RIFIUTI	1.558.323
SERVIZI CIMITERO	35.742
SERVIZI VERDE PUBBLICO	88.287
COMPENSI PROFESSIONALI	116.085
ALTRI COSTI PER SERVIZI	190.431
<b>TOTALE</b>	<b>2.500.190</b>

La voce "altri costi per servizi" è rappresentata prevalentemente da costi per pulizia locali, riscaldamento, consumo acqua, vigilanza, pubblicità, visite mediche, servizi somministrazione lavoro interinale, pasti e trasferte, lavaggio indumenti, altri servizi vari.

**Costi per godimento di beni di terzi**, sono costituiti dai canoni di leasing per impianti e automezzi, dagli affitti passivi, dai canoni per la gestione delle farmacie e dai canoni legati all'impianto dei bottini. La sensibile riduzione rispetto all'anno precedente è dovuta al venir meno del canone relativo all'Idrico per il depuratore ceduto negli anni precedenti.

**Costi per il personale**, comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Altri accantonamenti**: fa riferimento agli accantonamenti di manutenzione programmata relativa principalmente al settore di igiene urbana.

**Oneri diversi di gestione**, sono costituiti prevalentemente dalle sopravvenienze passive (€ 4.671), contributi associativi (€ 19.032), imposte locali ed indirette (€ 12.152) ed altri oneri diversi di gestione di minore rilevanza ((€ 492).

## Proventi e oneri finanziari

## Composizione dei proventi da partecipazione

La società ha conseguito 32,00 euro di interessi attivi.

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	32
<b>Totale</b>	<b>32</b>

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

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari comprendono interessi passivi per mutui (pari ad euro 21.801), altri oneri per servizi bancari (pari ad euro 8.985) ed interessi passivi verso altri (pari ad euro 147).

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	30.786
Altri	147
<b>Totale</b>	<b>30.933</b>

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

Non ci sono proventi di entità o incidenza eccezionali.

Non ci sono in bilancio costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte di esercizio ammontano ad euro 46.819 (IRES pari ad euro 8.477, IRAP pari ad euro 38.342).

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	2021	2020	VARIAZIONE
<b>Imposte Correnti</b>	<b>46.819</b>	<b>54.346</b>	<b>-7.527</b>
IRES	8.477	8.351	126
IRAP	38.342	45.995	-7.653
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>86.202</b>	<b>58.482</b>	<b>27.720</b>
IRES	86.202	86.382	-180
IRAP	0	-27900	27.900
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>133.021</b>	<b>112.828</b>	<b>20.193</b>

Si riportano di seguito i prospetti di riconciliazione tra onere teorico e onere fiscale effettivo delle imposte IRES e IRAP

IRES		
DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	481.670	
<b>ONERE FISCALE TEORICO (%)</b>	<b>24%</b>	<b>115.601</b>
VARIAZIONI FISCALI DEFINITIVE AUMENTO	66.485	
VARIAZIONI FISCALI DEFINITIVE DIMINUZIONE	318.113	
PERDITE FISCALI ANNI PRECEDENTI DEDOTTE	153.654	
DEDUZIONE ACE	41.069	
<b>IMPONIBILE IRES</b>	<b>35.319</b>	
<b>ONERE FISCALE EFFETTIVO IRES</b>	<b>24%</b>	<b>8.477</b>

IRAP		
DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
DIFF.TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	481.670	
<b>ONERE FISCALE TEORICO (%)</b>	<b>3,90%</b>	<b>18.785</b>
COSTI NON DEDUCIBILI IRAP	2.264.914	
RICAVI NON TASSABILI	263.324	
DEDUZIONI IRAP	1.500.121	
<b>IMPONIBILE IRAP</b>	<b>983.139</b>	
<b>ONERE FISCALE EFFETTIVO IRAP</b>	<b>3,90%</b>	<b>38.342</b>

Le imposte anticipate sono calcolate sul fondo svalutazione crediti tassato e sulle perdite fiscali degli anni precedenti.

Prospetto delle Imposte Differite Passive e Attive (Anticipate)						
DIFFERENZE TEMPORANEE	ANNO 2021			ANNO 2020		
	AMMONTARE DELLE DIFFERENZE	EFFETTO FISCALE		AMMONTARE DELLE DIFFERENZE	EFFETTO FISCALE	
		IRES E IRAP			IRES E IRAP	
		IRES 24%	IRAP 3,90%		IRES 24%	IRAP 3,90%
<b>Imposte Anticipate:</b>						
Fondo svalutazione crediti	12.509	3.003	0	12.509	3.003	0
Perdite fiscali anni precedenti	0	0	0	153.655	36.877	0
F.do Manutenzioni Programmate	100.000	24.000	3.900	100.000	24.000	3.900
<b>TOTALE</b>	<b>112.509</b>	<b>27.003</b>	<b>3.900</b>	<b>266.164</b>	<b>63.880</b>	<b>3.900</b>
<b>Imposte Anticipate a Bilancio</b>		<b>36.877</b>			<b>58.482</b>	
<b>Crediti per Imp. Anticipate</b>		<b>30.903</b>			<b>67.780</b>	
<b>Variazioni e Arrotondamenti</b>		<b>0</b>			<b>0</b>	

<b>Crediti per Im. Anticipate a Bilancio</b>	<b>30.903</b>			<b>67.780</b>		
<b>Imposte Differite:</b>						
Rivalutaz.partecipazione (pex 95%)	61.017	14.644	0	0	0	0
Plusvalenze Cessione Bottini	205.519	49.325				
<b>TOTALE</b>	<b>266.536</b>	<b>63.969</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Imposte Differite a Bilancio</b>	<b>49.324</b>			<b>0</b>		
<b>Fondo Imposte Differite</b>	<b>63.969</b>			<b>0</b>		
<b>Variazioni e Arrotondamenti</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
<b>Fondo Imposte differite a Bilancio</b>	<b>63.969</b>			<b>0</b>		

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Premesso che la società nel corso del 2021 non ha provveduto ad assumere direttamente alcun dipendente, si riporta di seguito il numero medio di unità lavorative annue (ULA) in forza durante l'esercizio, ripartito per categoria e distinguendo le unità acquisite tramite società interinale:

- 2 quadri, dipendenti diretti di Indecast (ULA 1,92).
- 17 impiegati, di cui 15 unità dipendenti diretti di INDECAST (15,28) e 2 unità assunti mediante contratto interinale (ULA 1,5).
- 28 operai, di cui 10 unità dipendenti diretti di INDECAST (ULA 10,16) e 18 unità assunti mediante contratto interinale (ULA 18,08).

La società non ha fatto ricorso alla CIG nel corso del 2021.

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	17
Operai	28
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>47</b>

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

Di seguito vengono riportati il compenso dell'amministratore unico della società e quello del sindaco unico, cui è demandata la funzione di vigilanza ex art. 2403 C.C.:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	13.386	6.240

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Il compenso del revisore legale, cui è demandato il controllo legale dei conti della società, ex art. 2709 bis C.C., viene riportato nel prospetto che segue:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.280
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>7.280</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente punto della Nota Integrativa non è pertinente poiché il capitale non è suddiviso in azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si dichiara che non risultano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), C.C. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), C.C..

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Le operazioni con parti correlate, in particolare con la controllata Biociclo S.r.l., sono state concluse a normali condizioni di mercato e non risultano di entità rilevante. Tuttavia se ne riportano di seguito i dati essenziali per maggiore trasparenza:

- Ricavi Euro 65.819.
- Costi smaltimento rifiuti Euro 447.967.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La nostra società non fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato.

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

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Relativamente all'utile di esercizio, pari ad euro 348.649, l'Amministratore Unico propone la destinazione integrale al fondo di Riserva Straordinaria.

## Nota integrativa, parte finale

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

Nel corso dell'esercizio la Società ha ricevuto contributi relativi all'accisa sul Gasolio per autotrazione e contributi c/impinto per l'acquisto di nuovi beni strumentali. Di seguito vengono dettagliatamente riportati nella seguente tabella, in cui si evidenziano i soggetti eroganti, l'ammontare del beneficio maturato, utilizzato e residuo al 31.12.2021.

Soggetto Erogante	Causale	Importo Contributo	Anno Maturazione	Utilizzo anni preced.	Utilizzo Anno corrente	Residuo
Agenzia Dogane	Carbon Tax	2.122,96	03 / 2020	0	2.122,96	0
Agenzia Dogane	Carbon Tax	593,06	04 / 2020	0	593,06	0
Agenzia Dogane	Carbon Tax	296,64	01/2021	0	296,64	0
Agenzia Dogane	Carbon Tax	173,49	02/2021	0	173,49	0
Agenzia Dogane	Carbon Tax	1.676,17	03/2021	0	0	1.676,17
Agenzia Entrate	Credito Acquisto BENI AMM. LI	5.021	2020	0	1.004,00	4.016,00
Agenzia Entrate	Credito Acquisto BENI AMM. LI	40.148	2020	0	0	40.149,00
<b>TOTALE</b>		<b>50.031,32</b>		<b>0</b>	<b>4.190,15</b>	<b>45.841,17</b>

### Altre agevolazioni e garanzie ricevute

Si riportano di seguito altre agevolazioni e garanzie ricevute:

MISURA	STRUMENTO DI AIUTO	AUTORITA' CONCEDENTE	IMPORTO NOMINALE	ELEMENTO DI AIUTO
GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL D.L. 17.03/2020 N.18	GARANZIA DA TERZI	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	104.823,99	104.823,99
ESENZIONI FISCALI E CREDITI DI IMPOSTA ADOTTATI A SEGUITO DELLA CRISI ECONOMICA CAUSATA DALL'EPIDEMIA COVID19.	AGEVOLAZIONE FISCALE	AGENZIA ENTRATE	15.622,00	15.622,00
AVVISO PUBBLICO PER L'ATTUAZIONE DI MISURE DI FORMAZIONE CONTINUA.	SOVVENZIONE/CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI	REGIONE LOMBARDIA	10.000,00	10.000,00
GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL D.L. 17.03/2020 N.18	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	85.065,96	85.065,96
GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL D.L. 17.03/2020 N.22	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	76.015,83	76.015,83
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO - PROROGA	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	500.000,00	500.000,00
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO - PROROGA	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	7.947,92	7.947,92
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	450.000,00	450.000,00

**Bilancio consolidato**

Pur possedendo una partecipazione in una società controllata, ai sensi dell'art. 27 comma 1 del D.Lgs. 127/91, la Società non è obbligata alla redazione del bilancio consolidato in quanto il gruppo non supera i limiti dimensionali previsti dalla predetta norma.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Castiglione delle Stiviere, 11.04.2022

L'Amministratore Unico  
Nodari Franco