

MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

società unipersonale

Sede: Viale Kennedy 87 - 28021 BORGOMANERO (NO)

Codice fiscale e partita IVA: n. 01958900035

capitale sociale: Euro 172.000,00 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

**Bilancio d'esercizio
al 31-12-2020**

MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

società unipersonale

Sede: Viale Kennedy 87 - 28021 BORGOMANERO (NO)

Codice fiscale e partita IVA: n. 01958900035

capitale sociale: Euro 172.000,00 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Amministratore Unico

Bonfiglio Biagio Alberto Angelo

Collegio sindacale

Luca Ferrari – Presidente

Cinzia Mastroianni – Sindaco effettivo

Marco Valente – Sindaco effettivo

Revisore unico

Paolo Gamalero

Direttore Generale

Giampiero Padovan

MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

società unipersonale

Sede: Viale Kennedy 87 - 28021 BORGOMANERO (NO)

Codice fiscale e partita IVA: n. 01958900035

capitale sociale: Euro 172.000,00 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE	pag. 4
BILANCIO AL 31/12/2020	" 13
NOTA INTEGRATIVA	" 16
RENDICONTO FINANZIARIO	" 45

MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.
società unipersonale

Sede: Viale Kennedy 87 - 28021 BORGOMANERO (NO)
Codice fiscale e partita IVA: n. 01958900035
capitale sociale: Euro 172.000,00 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 riporta un risultato positivo di gestione pari ad euro 18.791.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra società, ad esclusiva e totale partecipazione pubblica detenuta del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN), opera nell'ambito dei servizi pubblici locali erogando il servizio di igiene ambientale in trenta comuni del Medio Novarese: Arona, Boca, Borgo Ticino, Borgomanero, Carpignano Sesia, Castelletto Ticino, Cavallirio, Comignago, Cureggio, Divignano, Dormelletto, Fara Novarese, Gattico con Veruno, Ghemme, Grignasco, Maggiora, Oleggio Castello, Paruzzaro, Pombia, Prato Sesia, Romagnano Sesia, Sizzano, Varallo Pombia, Agrate Conturbia, Bogogno, Cavaglietto, Cavaglio d'Agogna, Cressa, Fontaneto d'Agogna e Suno.

Il 2020 è stato il quindicesimo esercizio sociale, nel corso del quale è continuata l'attività di sviluppo nel settore ambientale.

Medio Novarese Ambiente S.p.A. alla data del 31 dicembre 2020 non deteneva alcuna partecipazione in altre società.

La società è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Socio unico Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN), con sede in Corso Sempione, n. 27, in Borgomanero (NO).

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività nel corso del 2020 è stata svolta presso la sede sociale di viale Kennedy 87, in Borgomanero (Novara) oltre che nelle 13 unità locali ubicate ad Arona, Borgomanero, Borgo Ticino, Cavallirio, Fontaneto D'Agogna, Grignasco, Maggiora, Pombia, Prato Sesia, Sizzano, Ghemme, Cureggio e Suno, sempre in provincia di Novara.

Andamento della gestione

Andamento economico generale

Il 2020 ha visto una crescita del volume di ricavi in linea con le previsioni aziendali. L'avvio del sacco conforme in altri Comuni ad alta densità ha creato qualche problema in fase di start-up e controllo della qualità del rifiuto conferito. Su questo la società in sinergia con CMN sta investendo in termini di politica informativa alla cittadinanza, al fine di ottimizzare i ricavi provenienti dai Consorzi di filiera.

Contesto normativo di riferimento

Il settore dei servizi pubblici locali, nel quale opera la Società, è stato nell'ultimo decennio oggetto di un'intensa attività normativa, che ha prodotto nel tempo una complessa ed a volte contraddittoria stratificazione di norme, ad oggi non ancora superata. Ciò rende spesso complessa ed articolata l'analisi e l'inquadramento dell'attività della Società, anche in rapporto all'evoluzione normativa riguardante gli Enti Locali.

Negli anni recenti la questione della sostenibilità ambientale è andata assumendo una sempre maggiore rilevanza, non solo a livello amministrativo ma anche presso l'opinione pubblica. Medio Novarese Ambiente si è posta da tempo l'obiettivo di migliorare la qualità ambientale, il perseguimento della riqualificazione territoriale ed il riequilibrio dell'eco-sistema cittadino, lo sviluppo di una cultura ambientale coerente con i principi di sostenibilità.

Unitamente al socio unico Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese, la Società si è impegnata nella ricerca dell'ulteriore sviluppo della raccolta differenziata, che nel 2020 ha registrato ulteriori risultati positivi, come testimoniato anche dalla contrazione dei quantitativi di rifiuti indistinti raccolti.

La S.p.A. ha perseverato nel rafforzamento delle azioni volte alla riduzione della produzione dei rifiuti, nel recupero finalizzato al riciclaggio della materia, definendo unitamente al Consorzio un sistema di raccolta dei rifiuti nel rispetto delle caratteristiche del territorio, abitative ed urbanistiche.

Il percorso sacco conforme si è concluso nel 2019 per cui nel 2020 non c'è stato alcun incontro pubblico.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

La Società opera esclusivamente sul mercato nazionale.

Nel 2020 non vi sono stati sostanziali mutamenti per quanto concerne le modalità adottate nello svolgimento della propria attività.

Comportamento della concorrenza

La società opera, in particolare, sul territorio di comuni della provincia di Novara, ove detiene le proprie infrastrutture per lo svolgimento del servizio pubblico di igiene ambientale. La Società ha pertanto una forte connotazione locale ed un profondo legame con il territorio di competenza, peraltro caratterizzato anche dalla presenza di realtà simili operanti nel medesimo settore. Ciò rappresenta indubbiamente un forte stimolo per indirizzare l'attività della Società verso la ricerca di una sempre maggiore efficienza ed efficacia nell'erogazione del servizio svolto, unitamente all'ottimizzazione e razionalizzazione dei costi.

Clima sociale, politico e sindacale

La situazione economica e normativa dei lavoratori di Medio Novarese Ambiente S.p.A. è definita dal Contratto Nazionale Collettivo di Lavoro per il settore dell'igiene ambientale.

Anche nel corso del 2020 non si sono avute dinamiche sindacali di particolare rilievo né si sono registrate situazioni di particolare conflittualità aziendale.

Andamento dell'attività aziendale

Nel corso dell'esercizio la società ha proseguito nello svolgimento dell'attività istituzionale, consistente nell'erogazione in tutti i Comuni serviti del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e assimilati, della raccolta differenziata dei rifiuti, dei servizi speciali. Al riguardo, anche nel 2020 è stato registrato un livello sostanzialmente stabile di richieste di servizi provenienti dai Comuni consorziati nei quali opera la Società e da parte dei privati e ciò anche in aderenza all'estensione al 2020 degli obiettivi di budget sostanzialmente identici a quelli previsti dal Piano Industriale per l'anno 2019.

Per quanto riguarda le tariffe ed i prezzi applicati nel corso dell'esercizio, si attesta che i medesimi sono conformi a quanto a suo tempo deliberato al riguardo dai Comuni serviti, appartenenti al Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

In particolare, i fatti salienti dell'esercizio in presentazione sono stati sostanzialmente i seguenti.

Nel corso dell'esercizio, d'intesa con il vertice del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese, è stato approvato il nuovo piano industriale 2021 – 2026.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
FATTURATO NETTO	10.500.499	10.145.078	355.421
Acquisti	890.803	904.501	-13.698
Variazione rimanenze	25.269	-14.243	39.512
CONSUMI	865.534	918.744	-53.210
Altri costi operativi	3.274.821	2.985.804	289.017
Affitti e leasing	495.240	392.256	102.984
VALORE AGGIUNTO	5.864.904	5.848.274	16.630
Spese personale	5.377.314	5.340.347	36.967
MARGINE OPERATIVO LORDO	487.590	507.927	-20.337
Acc.to TFR e altri fondi spese rischi	4.398	12.951	-8.553
Ammortamenti e sval. immob.	388.614	380.937	7.677
RIS. OPER. GEST. CARATT.	94.578	114.039	-19.461
Proventi finanziari	22	117	-95
RISULTATO OPERATIVO	94.601	114.156	-19.555
Oneri finanziari	91.177	92.782	-1.605
REDDITO DI COMPETENZA	3.423	21.374	-17.951
UTILE ANTE IMPOSTE	3.423	21.374	-17.951
Imposte sul reddito d'esercizio	-15.367	9.372	-24.739
REDDITO D'ESERCIZIO	18.791	12.002	6.789

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immob.mat.nette	3.267.076	3.076.087	190.989
Immob.imm.nette	10.769	20.884	-10.115
TOTALE IMMOB.	3.277.846	3.096.971	180.875
Rimanenze	60.121	34.852	25.269
Clienti netti	1.475.100	1.103.659	371.441
Altri crediti	598.450	677.029	-78.579
LIQ.DIFFERITE	2.133.672	1.815.540	318.132
Cassa e banche	81.396	702.840	-621.444
LIQ.IMMEDIATE	81.396	702.840	-621.444
CAP.INV.NETTO	5.492.913	5.615.351	-122.438
Capitale e riserve	908.781	896.779	12.002
Reddito d'eserc.	18.791	12.002	6.789
MEZZI PROPRI	927.572	908.781	18.791
T.F.R.	286.128	312.528	-26.400
Debiti a Medio Termine	1.557.713	1.995.310	-437.597
PASSIVO CONSOLIDATO	1.843.841	2.307.838	-463.997
Fornitori	1.323.052	1.056.313	266.739
Altri debiti	682.331	781.247	-98.916
Banche passive	716.117	561.171	154.946
DEBITI A BREVE	2.721.500	2.398.732	322.768
CAP.INV.NETTO	5.492.913	5.615.351	-122.438

I debiti finanziari entro 12 mesi sono in massima parte costituiti da finanziamenti bancari nelle forme dello scoperto di conto corrente, oltre che dalla quota scadente entro l'anno di debiti a medio-lungo termine.

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2020 era la seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Depositi bancari	79.595	700.745	-621.150
Denaro e altri valori in cassa	1.801	2.095	-294
Disponibilità liquide ed azioni proprie	81.396	702.840	-621.444
Debiti verso banche a breve	716.117	561.171	154.946
Posizione netta	-634.721	141.669	-776.390

Per una più puntuale descrizione della situazione reddituale della società si riportano nelle tabelle seguenti alcuni indici di redditività, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

INDICI DI BILANCIO			
ROE		2,03%	1,32%
Ro/Ci	Roi	1,72%	2,03%
Ct/Cn	Leva fin.	2,45	2,81
Rn/(Ro-Of)	Inc.O.S.	5,52	0,56
ROI		1,72%	2,03%
V/Ci	rot.cap.inv.	1,91	1,81
Ro/V	Ros	0,90%	1,12%
V/Ac	rot.att.cor.	4,74	4,03
SOLIDITA'			
Imm.-Cn	Marg.strutt.	2.350.274	2.188.190
Cn/Imm.	copert.imm.	28,30%	29,34%
Ct/Ci	indebitamento	83,11%	83,82%
LIQUIDITA'			
CCN lato sensu		-506.433	119.648
CCN stricto sensu		128.288	-22.020
Margine di tesoreria		-566.554	84.796
Liquidita' netta		-634.721	141.669
Ac/Pc	current ratio	0,81	1,05
(Ac-M)/Pc	acid test	0,79	1,04
Valore aggiunto		5.864.904	5.848.274
V.A./Fatt.netto		55,85%	57,65%
Cash flow		411.803	405.890
Cash flow/Fatt.		3,92%	4,00%
costo pers./Fatt.		51,21%	52,64%
costo pers./V.A.		91,69%	91,31%
ammortam./V.A.		6,63%	6,51%
On.fin./V.A.		1,55%	1,59%
Imposte/V.A.		-0,26%	0,16%
SVILUPPO			
Tasso cresc. Ci		-2,18%	
Tasso cresc. Fatt.		3,50%	
Tasso cresc. Cn		2,07%	
Tasso cresc. Ccn		-682,59%	
Note:			

Ci= capitale investito
Cn= capitale netto o mezzi propri
Ct= capitale di terzi
Ac= attivo corrente
Pc= passivo corrente
Ro= reddito operativo
Of= oneri finanziari
M= magazzino
Cdv= costo del venduto

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa, come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si forniscono le seguenti informazioni attinenti al personale e all'ambiente.

Personale

Al 31 dicembre 2020 i dipendenti di Medio Novarese Ambiente S.p.A. erano pari a n. 96 unità, contro n. 101 unità del precedente esercizio. A fine esercizio erano altresì presenti n. 21 unità lavorative con contratto di somministrazione di lavoro, a fronte di n. 23 unità presenti alla fine del 2019.

Nel corso dell'anno non si sono verificate né morti né infortuni gravi sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al Libro Unico del Lavoro.

Si rinvia anche al paragrafo che segue per gli incidenti occorsi.

Non si sono inoltre registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing o stress correlato.

Per ulteriori dettagli riguardanti il personale si rinvia all'apposito commento della Nota integrativa

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente né sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio in presentazione sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Immobilizzazioni immateriali	0
Terreni e fabbricati	16.282
Impianti e macchinari	9.000
Attrezzature industriali e commerciali	11.000
Altri beni	27.160
Immobilizzazioni materiali in corso	515.265
Totale immobilizzazioni	578.707

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, numero 1, si dà atto che nell'esercizio in presentazione non

sono stati sostenuti costi per attività di ricerca e sviluppo.

Direttiva MEF – separazione contabile

Ai sensi della vigente normativa (art. 8 co. 2-bis L. 287/90 e art. 6 co. 1 D.Lgs. 175/16, nonché direttiva MEF del 9 settembre 2019, e successive modifiche) si segnala di aver separato a livello contabile le attività rientranti nella suddetta normativa, che riguardano esclusivamente la gestione del verde pubblico. Tale attività, che non ha cespiti ad uso esclusivo, viene svolta con carattere assolutamente marginale e dà luogo ai seguenti dati di Conto economico:

- Ricavi verde pubblico € 169.158;
- Costi verde pubblico € 147.137;

I costi riguardano risorse in *out-sourcing*.

Rapporti con ente controllante e con società correlate

Medio Novarese Ambiente S.p.A. alla data del 31 dicembre 2020 risulta integralmente controllata dal Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese, che esercita l'attività di direzione e coordinamento. A fronte dei servizi svolti di raccolta e trasporto rifiuti e della gestione delle piattaforme ecologiche, la Società provvede a fatturare al Consorzio i corrispondenti corrispettivi, alle tariffe risultanti dalle convenzioni sottoscritte. A sua volta, il Consorzio provvede a riaddebitare detti corrispettivi ai Comuni nel cui territorio vengono erogati i servizi in argomento.

Di seguito si specificano i rapporti con il Socio unico:

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti commerciali	Debiti commerciali	Costi	Ricavi
Consorzio GRMN		0	828.210	256.753	256.753	8.952.792
Totale	0	0	828.210	256.753	256.753	8.952.792

I crediti commerciali sono prevalentemente riferibili al credito verso il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese per i servizi svolti dalla Società nei territori dei Comuni serviti.

I debiti commerciali si riferiscono prevalentemente al riaddebito dei contributi Conai effettuato dal Consorzio verso la Società.

I ricavi sono in massima parte riferibili alle prestazioni di servizi commissionate dal Consorzio (raccolta e trasporto rifiuti e della gestione delle piattaforme ecologiche) per conto dei Comuni serviti. Infine, i costi sono principalmente costituiti dal riaddebito di spese per smaltimenti sostenute dal Consorzio.

Azioni/quote di società/enti controllanti

La società è controllata al 100% dal Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese. Pertanto il disposto dell'art. 2428, comma 3, punto 3, non risulta applicabile.

Informazioni ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, punto 6-bis, del Codice Civile si forniscono nel successivo paragrafo "Rischi e incertezze" informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria, ed in merito alle politiche ed ai criteri utilizzati dalla società per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari.

Rischi ed incertezze

Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia

Per il tipo di attività esercitata, la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società risulta scarsamente influenzata dai vari fattori che compongono il quadro macro-economico, inclusi l'incremento o il decremento del Prodotto Nazionale Lordo, il livello di fiducia dei consumatori e delle imprese, l'andamento dei tassi di interesse per il credito al consumo, il costo delle materie prime, il tasso di disoccupazione.

Ove peraltro la situazione di incertezza economico-finanziaria derivante dalla situazione pandemica dovesse prolungarsi significativamente, l'attività e le prospettive della Società potrebbero eventualmente essere negativamente condizionate, con conseguente impatto sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

Rischio di credito

Il rischio di credito rappresenta l'esposizione della società a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalla clientela.

Ad oggi tale rischio nei confronti dei clienti, prevalentemente costituiti da enti pubblici, è sostanzialmente minimo, in rapporto al fatturato annuale registrato dalla società.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità è costituito dal rischio che le risorse finanziarie occorrenti non siano disponibili o lo siano solo a costi elevati. Al riguardo, detto rischio appare contenuto, considerato che la Società non svolge l'attività di bollettazione verso gli utenti finali, in quanto la stessa viene direttamente effettuata dai singoli Comuni, che provvedono a corrispondere tempestivamente al Consorzio quanto dovuto per il servizio reso dalla stessa.

Rischio di settore

La società opera nel mercato dei servizi pubblici locali. Non è pertanto soggetta a rischi di tasso, né a rischi di cambio. Per quanto riguarda il rischio di prezzo si rinvia a quanto detto al paragrafo "Andamento dell'attività aziendale". La società potrebbe peraltro essere soggetta al rischio "normativa", inteso come possibilità che eventuali modifiche normative riguardanti la regolamentazione del settore dei servizi pubblici locali possano modificare in senso negativo l'attività svolta dalla medesima.

Politiche connesse alle diverse attività di copertura dei rischi

In relazione all'eventualità che si verificano incidenti, malfunzionamenti, guasti, ecc. presso le sedi operative e gli impianti, con riflessi, quindi, sui risultati economico/finanziari, la società beneficia di coperture assicurative adeguate, derivanti da polizze appositamente stipulate.

La società si è dotata di una relazione sul lavoro societario ai sensi art. 6 comma 4 D.Lgs 175/16.

Evolutione prevedibile della gestione

Nel 2020 la Società inizierà l'attuazione di quanto previsto dal vigente Piano Industriale 2021-2026.

Nel corso del 2020 è stato elaborato e portato all'approvazione del Socio Unico il Piano Industriale 2021-26 che costituirà l'atto fondamentale che guiderà l'azione della Società per gli anni a venire.

La Società continuerà ad orientare la propria azione in direzione dell'ottimizzazione dell'attività di investimento nel settore ambientale, coerentemente a quanto sarà previsto dal nuovo Piano Industriale.

Proseguirà inoltre nel continuo monitoraggio dell'assetto patrimoniale/finanziario e perseguirà

l'ulteriore contenimento e ottimizzazione dei costi di esercizio.

Si ritiene ragionevolmente che anche nell'esercizio 2020 l'andamento reddituale si manterrà positivo, pur in presenza di maggiori ammortamenti ed oneri finanziari connessi agli investimenti realizzati nel corso degli anni precedenti, alla luce dei seguenti fattori:

- perseguimento della riduzione dei costi per la manutenzione degli automezzi aziendali, in conseguenza del proseguimento del rinnovo del parco veicoli e delle attrezzature;
- ulteriore contenimento del costo per l'aggio riconosciuto alla società di lavoro interinale, conseguente alla programmata stabilizzazione di altre unità lavorative impiegate;

Si rinvia inoltre al paragrafo contenuto in Nota integrativa denominato "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Rivalutazione dei beni dell'impresa

La società non si è avvalsa della facoltà di procedere alla rivalutazione facoltativa dei beni immobili in applicazione del DL 140/20.

Ci si è avvalsi della facoltà di rinvio dell'approvazione del bilancio d'esercizio oltre il termine di giorni 120 dalla fine dell'esercizio ai sensi dell'art. 106 comma 1 del Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020 e successive modifiche.

Si ringrazia per la fiducia accordata e si invita l'Assemblea ad approvare il Bilancio così come presentato.

Borgomanero, 29 maggio 2021

L'Amministratore Unico
Dott. Bonfiglio Biagio Alberto Angelo



MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

società unipersonale

Sede: Viale Kennedy 87 - 28021 BORGOMANERO (NO)

Codice fiscale e partita IVA: n. 01958900035

capitale sociale: Euro 172.000,00 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Bilancio al 31/12/2020

MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA a socio unico

ATTIVO:	31.12.2020	31.12.2019
B) Immobilizzazioni con separata indicazione di quelle concesse in leasing		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento		
3) diritti di brevetto industriale e diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.277	18.550
5) avviamento		
7) altre	1.493	2.334
Totale	10.769	20.884
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	1.699.105	1.729.582
2) impianti e macchinario	35.145	38.965
3) attrezzature industriali e commerciali	166.367	182.498
4) altri beni	721.806	995.653
5) immobilizzazioni in corso e acconti	644.654	129.389
Totale	3.267.076	3.076.087
Totale immobilizzazioni (B)	3.277.846	3.096.971
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie, e di consumo	45.424	20.168
4) prodotti finiti e merci	14.697	14.684
Totale	60.121	34.852
II - Crediti:		
1) verso clienti	646.890	446.371
4) verso controllanti	828.210	657.288
5-bis) crediti tributari	143.547	49.061
5-ter) imposte anticipate	180.316	140.473
5-quater) verso altri	35.692	30.586
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>18.797</i>	<i>15.297</i>
Totale	1.834.654	1.323.779
IV - disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	79.595	700.745
3) denaro e valori in cassa	1.801	2.095
Totale	81.396	702.840

Totale attivo circolante (C)	1.976.171	2.061.471
D) Ratei e risconti	238.896	456.909
Totale attivo	5.492.913	5.615.351

PASSIVO

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	172.000	172.000
IV - Riserva legale	34.400	34.400
VI - Altre riserve, distintamente indicate:		
1) riserva straordinaria	702.381	690.379
IX - Utile (perdita) di esercizio	18.791	12.002
Totale	927.572	908.781
B) Fondi per rischi ed oneri		
4) altri	40.311	40.311
Totale	40.311	40.311
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordin.	286.128	312.528
D) Debiti		
4) debiti verso banche	2.233.519	2.516.170
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.517.402	1.954.999
7) debiti verso fornitori	1.066.299	809.616
11) debiti verso controllanti	256.753	246.697
12) debiti tributari	92.533	132.520
13) debiti verso ist. di previd. e sicurezza soc.	200.165	234.594
14) altri debiti	28.048	28.381
Totale	3.877.317	3.967.978
E) Ratei e risconti	361.586	385.752
Totale passivo	5.492.913	5.615.351

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.307.309	9.939.757
5) altri ricavi e proventi	193.190	205.321
di cui contributi in conto esercizio	3.000	
Totale	10.500.499	10.145.078
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	890.803	904.501
7) per servizi	3.213.482	2.903.424
8) per godimento di beni di terzi	495.240	392.256
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	4.066.700	3.971.130
b) oneri sociali	1.104.100	1.153.803
c) trattamento di fine rapporto	4.398	12.951
d) trattamento di quiescenza e simili	204.801	213.977
e) altri costi	1.713	1.437
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali	10.115	10.732
b) ammortamento delle immobilizz. materiali	378.499	370.205

11)	variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	-25.269	14.243
14)	oneri diversi di gestione	61.339	82.379
Totale		<u>10.405.920</u>	<u>10.031.039</u>
differenza tra costi e valore della produzione		<u>94.578</u>	<u>114.039</u>
C) Proventi ed oneri finanziari			
16)	altri proventi finanziari		
	d) proventi diversi dai precedenti	22	117
17)	interessi ed altri oneri finanziari	91.177	92.782
Totale (15+16-17-17bis)		<u>-91.155</u>	<u>-92.665</u>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)		<u>3.423</u>	<u>21.374</u>
20)	imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differ., anticipate	-15.367	9.372
21)	risultato dell'esercizio	<u>18.791</u>	<u>12.002</u>

L'Amministratore unico

Dott. Biagio Alberto Angelo Bonfiglio

MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

società unipersonale

Sede: Viale Kennedy 87 - 28021 BORGOMANERO (NO)

Codice fiscale e partita IVA: n. 01958900035

capitale sociale: Euro 172.000,00 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2020

(importi in euro)

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 18.791.

Attività svolte

La Vostra società opera nell'ambito dei servizi pubblici locali erogando il servizio di Igiene ambientale in numerosi Comuni della provincia di Novara, come già ampiamente illustrato nella Relazione sulla Gestione.

Per quanto concerne l'attività svolta dalla società, compresa quella di ricerca e sviluppo, i rapporti con l'ente controllante e l'evoluzione prevedibile della gestione ed i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio si rinvia alla Relazione sulla gestione predisposta dall'Amministratore Unico.

Appartenenza a un Gruppo

La società alla data del 31 dicembre 2020 risulta controllata al 100% dal Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese, con sede in Borgomanero (NO), in C.so Sempione n. 27, ente che esercita anche l'attività di direzione e coordinamento.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali, espressi in euro, dell'ente controllante al 31 dicembre 2019 (articolo 2497-bis, quarto comma, Codice civile).

Descrizione	Bilancio al 31/12/2019
STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
Immobilizzazioni	406.908
Crediti	4.795.970
Disponibilità liquide	2.787.452
Ratei e risconti attivi	79.081
Totale Attivo	8.069.411

PASSIVO	
Patrimonio netto	669.962
Fondi per rischi e oneri	1.931.533
TFR	183.569
Debiti	5.074.562
Ratei e risconti passivi	209.785
Totale Passivo e PN	8.069.411
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	17.695.655
Costi della produzione	(17.590.940)
Differenza	104.715
Proventi e oneri finanziari	(4.457)
Risultato prima delle imposte	100.258
Imposte sul reddito	(100.149)
Risultato economico	109

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nei primi mesi dell'anno sono state impostate le procedure di gara relative all'acquisto e alla copertura finanziaria di n. 2 spazzatrici, 7 costipatori e 2 bivasche. Sempre nei primi mesi dell'anno è stata espletata la gara per il noleggio di alcuni automezzi adibiti alla raccolta in attesa della consegna dei nuovi mezzi di cui sopra.

Nel mese di marzo, come è a tutti noto, l'emergenza sanitaria COVID – 19 ha creato un forte aggravio del carico di lavoro dovuto alla messa in atto delle procedure e dei protocolli per garantire in sicurezza il servizio essenziale di raccolta dei rifiuti anche presso le utenze interessate dalla pandemia. Ad oggi il personale predisposto sta lavorando alacremente per l'aggiornamento continuo dei protocolli al fine di garantire la sicurezza nei cantieri, negli uffici e soprattutto nelle piattaforme ecologiche aperte ai cittadini.

Ai sensi della normativa speciale Covid 19 alla data di redazione del presente documento risulta preservata la continuità aziendale della società; inoltre la società ha predisposto una programmazione finanziaria dalla quale si evince che pur nell'incertezza della situazione sanitaria ed economica attuale, ad oggi permangono i presupposti per la continuità aziendale.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del predetto decreto legislativo sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Il bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario, è stato predisposto in base alla normativa vigente e con l'accordo del Collegio sindacale per i casi previsti dalla legge. Sono stati applicati i criteri di valutazione ed i principi contabili raccomandati dall'apposita Commissione dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, così come modificati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità), in relazione alla

riforma del diritto societario, nonché dai Principi contabili emessi dall'O.I.C., aggiornati come sopra specificato.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi.

Criteri di valutazione

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e nel rispetto del principio di prevalenza della sostanza sulla forma.

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Deroghe

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi e sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo sostenuto. Il ciclo di ammortamento di tale posta si è già esaurito.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di dieci esercizi. La scelta di un periodo di ammortamento superiore a cinque esercizi deriva dall'esigenza di tener conto della sua importanza strategica per la Società, essendo legato alla licenza di trasporto. Tale periodo non supera comunque la durata per l'utilizzazione di questo attivo. Il ciclo di ammortamento di tale posta si è già esaurito.

Le licenze si riferiscono a software (vedi *infra*).

I costi sostenuti per migliorie apportate a beni di terzi sono stati ammortizzati al minore fra la vita utile e la durata del contratto.

Le immobilizzazioni immateriali che alla data di chiusura dell'esercizio risultino durevolmente di valore inferiore a quello di carico sono iscritte a tale minore valore.

Qualora in esercizi successivi venissero meno i presupposti della eventuale svalutazione sarà

ripristinato il valore originario, rettificato dai soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, stimata per categorie di cespiti, sulla base criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Software: 33,33%
- Fabbricati: 3%
- Piattaforme ecologiche: 3%
- Costruzioni leggere: 10%
- Impianti e macchinari: 10%
- Impianti di allarme: 30%
- Attrezzature: 10%
- Autoveicoli: 20%
- Automezzi pesanti trasporto / pulizia: 12,50%
- Mobili ed arredi: 12%
- Macchine ufficio elettroniche: 20%
- Autovetture: 25%

Le quote di ammortamento dei fabbricati sono calcolate esclusivamente sul valore puro della costruzione e non sul valore del terreno. Il valore del terreno sottostante è stato infatti separato in bilancio in base alle modifiche della normativa tributaria apportate dal D.L. 223/2006, separazione che si ritiene corretta anche dal punto di vista civilistico. I fondi ammortamento terreni in passato rilevati sono in linea con i fondi ripristino. Non sono state apportate modifiche, rispetto al precedente esercizio, nei criteri civilistici di ammortamento dei beni strumentali ed alle corrispondenti aliquote adottate.

Le immobilizzazioni materiali che alla data di chiusura dell'esercizio risultino durevolmente di valore inferiore a quello di carico sono iscritte a tale minore valore. Qualora in esercizi successivi venissero meno i presupposti della eventuale svalutazione sarà ripristinato il valore originario, rettificato dai soli ammortamenti.

I costi di manutenzione delle immobilizzazioni tecniche di natura incrementativa sono attribuiti alle stesse ed ammortizzati in relazione alla vita utile residua del bene.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. Nella nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti e Debiti

Sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 del Codice Civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dallo stesso art. 2426.

Per i crediti ed i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione o per quelli sorti anteriormente al 2016, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti o debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

In ogni caso per i crediti si è tenuto conto anche del presumibile valore di realizzo, ove inferiore al valore ottenuto con i criteri esposti in precedenza, calcolato in via prudenziale facendo riferimento sia, in termini statistici, alla rischiosità media prevista del portafoglio commerciale, desunta dall'esperienza storica della società, sia mediante svalutazione diretta di alcuni particolari crediti giudicati di difficile realizzo.

Ratei e risconti

Riflettono la quota di competenza di costi e ricavi riguardanti due esercizi consecutivi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Per i ratei e i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze

Le rimanenze sono state valutate al minore tra costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato e, con riferimento al criterio del costo, si è applicato il metodo FIFO.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e sono costituite da depositi bancari e postali, oltre che dal denaro e dai valori in cassa.

Non sussistono fondi liquidi vincolati né conti cassa e conti bancari attivi all'estero.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il TFR non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Le imposte anticipate e differite ove esistenti vengono contabilizzate nel conto economico secondo la *tax effect accounting method*.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sulla base dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee tra il valore di una attività o passività in bilancio e quello delle stesse ai fini fiscali. Le imposte anticipate relative a componenti negativi di reddito deducibili in esercizi successivi a quello in cui sono imputati a conto economico sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza della loro realizzazione.

L'IRES e l'IRAP differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I ricavi per vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei medesimi.

Costi

I costi sono rilevati secondo il principio di competenza ed iscritti al netto di resi, abbuoni e premi.

Impegni, garanzie e passività potenziali

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono oggetto di commento *infra* nella presente nota integrativa e dall'esercizio 2016 non sono più riportati nei conti d'ordine in calce al bilancio, conformemente ai nuovi OIC.

Informativa ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 175/2016

La Società con nota prot. 857 del 30/08/2018 destinata al Consorzio Medio Novarese ed al Collegio Sindacale ha evidenziato come la struttura dei controlli (in particolare il c.d. controllo analogo) rende di fatto questa S.p.A. sottoposta a controllo sugli atti gestori con cadenza trimestrale, tali da assicurare un corretto rispetto delle norme. Si rinvia inoltre al paragrafo con l'esposizione degli indici (*ratios*) aziendali.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito rispetto al precedente esercizio le

seguenti variazioni:

Organico	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	1	1	0
Impiegati	7	7	0
Operai	87	92	-5
	96	101	-5

Fra il personale presente al 31 dicembre 2020 sono comprese n. 2 unità con contratto a tempo parziale. Il contratto nazionale di lavoro applicato, di natura privatistica, è quello di settore delle aziende appartenenti al settore dell'Igiene Ambientale (CCNL unico di settore).

Stato Patrimoniale

Attività

B) Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.277.846	3.096.971	180.875

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali nette risultano dal seguente prospetto:

Conto	Saldo Iniziale	Investim. Giroc.	Disinvestim./giroc.	Ammort.	Saldo finale
I - Immobilizzazioni immateriali:					
1) costi impianto ampliamento					
Costi impianto e ampliamento	64.450				64.450
- F.do amm. Costi impianto ampliamento	64.450				64.450
	0	0	0	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno					
Licenze d'uso software applicativo	87.836				87.836
- F.do amm. Licenze software	69.285			9.274	78.559
	18.550	0	0	9.274	9.277
5) avviamento					
Acquisiz. avviam. attività Caligara trasporti	7.747				7.747
- F.do amm. Avviamento	7.747				7.747
	0	0	0	0	0
7) altre immobilizzazioni					
Costi incrementativi beni terzi (uffici)	4.994				4.994
Costi incrementativi beni terzi (piattaf. Arona)	1.850				1.850
-F.do amm. costi incrementativi	4.510			841	5.351
	2.334	0	0	841	1.493
Totale immobilizzazioni immateriali	20.884	0	0	10.115	10.769

II - Immobilizzazioni materiali:**1) terreni e fabbricati**

Palazzina B. Ticino C. Raccolta	663.952	6.000		669.952
Terreni	28.712			28.712
Costruzioni leggere prefabbricati	14.667			14.667
Terreni Piattaforma Borgo Ticino	263.407	10.282		273.688
Fabbricato Cavallirio	711.912			711.912
Terreno Sizzano	44.541			44.541
Stazione transfer Sizzano	169.999			169.999
Terreno oltre Arlasca	45.374			45.374
Terreno Cavallirio	264.000			264.000
- F.do amm.to Palazz. B. Ticino C. Raccolta	198.940		20.009	218.949
- F.do amm.to Costr. legg. prefabbricati	12.907		293	13.200
- F.do amm.to Stazione transfer Sizzano	7.205		5.100	12.305
- F.do amm.to Fabbricato Cavallirio	238.128		21.357	259.486
- F.do amm.to Terreno Cavallirio	19.800			19.800
	1.729.582	16.282	0	1.699.105

2) impianti e macchinario

Impianti industriali	39.679			39.679
Impianti allarme videosorv.	90.469	9.000		99.469
- F.do amm. Impianti industriali	29.529		1.300	30.829
- F.do amm. Impianti allarme videosorv.	61.654		11.520	73.174
	38.965	9.000	0	12.820
				35.145

3) attrezzature industriali e commerciali

Attrezzature ind.	542.239	11.000		553.239
Attrezzature ind. altri beni	89.685			89.685
- F.do amm.to attrezzatura ind.	404.109		20.502	424.611
- F.do amm.to ind. altri beni	45.317		6.629	51.946
	182.498	11.000	0	27.131
				166.367

4) altri beni

Automezzi vari	45.402	6.260	8.028	43.634
Autovetture	15.065			15.065
Automezzi per trasporto	1.376.743	1.943		1.378.686
Automezzi trasporto compattatori	105.813			105.813
Automezzi per raccolta	1.205.890	9.407	2.331	1.212.966
Automezzi per pulizia	312.209		194.705	117.504
Macchine ufficio elettr.	92.759	9.431		102.190
Mobili e arredi	57.090	119		57.209
- F.do amm.to Automezzi vari	33.842		8.028	30.315
- F.do amm.to Autovetture	15.065			15.065
- F.do amm.to Automezzi per trasporto	1.072.238			1.132.457
- F.do amm.to Automezzi trasporto compatt.	102.040			1.078
- F.do amm.to Automezzi per raccolta	663.679		2.232	201.083
- F.do amm.to Automezzi per pulizia	208.293		185.585	14.688
- F.do amm.to Macchine ufficio elettr.	75.032			7.491
- F.do amm.to Mobili e arredi	45.129			2.729
	995.653	27.160	9.218	291.789
				721.806

5) immob. in corso e acconti

Immobilizzazioni materiali in corso	129.389	515.265		644.654
	129.389	515.265	0	0
				644.654

Totale immobilizzazioni materiali	3.076.087	578.707	9.218	378.499	3.267.076
--	------------------	----------------	--------------	----------------	------------------

Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nel corso dell'anno
(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nell'esercizio non è stata eseguita alcuna rivalutazione o svalutazione di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Capitalizzazioni degli oneri finanziari

Nell'esercizio né in precedenza sono stati capitalizzati oneri finanziari.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
60.121	34.852	25.269

I criteri di valutazione delle rimanenze sono indicati nella prima parte della presente Nota integrativa. Le rimanenze sopra indicate sono costituite da materie prime e materiali di consumo, pari ad € 45.424 e da prodotti finiti e merci, pari ad € 14.697.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.834.654	1.323.779	510.875

Il dettaglio risulta dal seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti	465.555	199.915	665.470	665.470		
-Fondo rischi crediti	19.184	-604	18.580	18.580		
Crediti verso controllanti	657.288	170.922	828.210	828.210		
Crediti tributari	49.061	94.486	143.547	143.547		
Imposte anticipate	140.473	39.843	180.316	180.316		
Crediti verso altri	30.586	5.105	35.692	16.895	18.797	
Totale crediti	1.323.779	510.875	1.834.655	1.815.858	18.797	

La voce Crediti è complessivamente pari ad € 1.834.654, con un incremento di € 510.875 rispetto al precedente esercizio, in cui ammontava ad € 1.323.779.

I Crediti verso clienti, pari ad € 665.470 (computati al lordo del fondo svalutazione crediti di € 18.580), sono costituiti da crediti per fatture emesse, pari ad € 516.279 (al lordo delle note di credito da emettere di € 33.196), e da crediti per fatture da emettere, pari ad € 182.387.

I Crediti verso controllanti, pari ad € 828.210, sono costituiti da crediti per fatture emesse, pari ad € 192.017 (al lordo delle note di credito da emettere di € 138.485), e da crediti per fatture da emettere, pari ad € 774.678.

I Crediti tributari, pari ad € 143.547, sono costituiti da crediti per IRAP, pari ad € 19.243; da crediti per ritenute, pari ad € 258; da crediti per contributi gasolio non ancora utilizzato, pari ad € 31.700; da crediti per imposta di rivalutazione TFR, pari ad € 162; da crediti per altre ritenute subite, pari ad € 28; da crediti per I acconto IRAP abbuonato Covid, pari ad € 12.829; da credito imposta beni nuovi L. 160/19, pari ad € 66.645; da credito imposta per spese Covid, pari ad € 12.682.

I Crediti per imposte anticipate ammontano ad € 180.316.

I Crediti verso altri ammontano infine ad € 35.692 e sono costituiti da crediti per anticipi a fornitori, pari ad € 5.899; da crediti per depositi cauzionali, pari ad € 18.797; da altri crediti diversi, pari ad € 5.019; da crediti Inail, per € 5.906; da crediti verso dipendenti, per € 71.

Il fondo svalutazione crediti è stato movimentato per € 604 durante l'esercizio per copertura perdite. Non vi sono accantonamenti da effettuare a fine esercizio in quanto il fondo ben riflette i crediti a rischio di inesigibilità.

L'attività della società viene svolta esclusivamente sul territorio nazionale. È pertanto superflua l'indicazione dei crediti per area geografica (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
81.396	702.840	(621.444)

Il dettaglio risulta dal seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	700.745	-621.150	79.595
Denaro e valori in cassa	2.095	-294	1.801
Totale disponibilità liquide	702.840	-621.444	81.396

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

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
238.896	456.909	(218.013)

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

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi per canoni leasing / affitti	90.479
Risconti attivi per servizi vari	106
Risconti attivi per diritto precario su immobile Borgo Ticino	134.460
Risconti attivi per assicurazioni	823
Risconti attivi interessi	0
Altri risconti attivi	13.028
	238.896

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi:

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		456.909	456.909
Variazione nell'esercizio		-218.013	-218.013
Valore di fine esercizio		238.896	238.896

Passività

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
927.572	908.781	18.791

La composizione delle voci di patrimonio netto è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
Capitale	172.000					172.000
Riserva legale	34.400					34.400
Riserva straordinaria	690.379		12.002			702.381
Utile (perdita) d'esercizio	12.002			12.002	18.791	18.791
Totale patrimonio netto	908.781		12.002	12.002	18.791	927.572

Il capitale sociale al 31 dicembre 2020 ammonta ad euro 172.000, come alla fine del precedente esercizio. Il capitale sociale è integralmente detenuto dal Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	172.000	B			
Riserva legale	34.400	B			
Riserva straordinaria	702.381	A,B,C			
Totale	908.781				
Quota non distribuibile					
Residua quota distribuibile					

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

B) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020 Saldo al 31/12/2019 Variazioni
40.311 40.311 0

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	40.311	40.311
Accantonamento dell'esercizio	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	40.311	40.311

I fondi per rischi e oneri ammontano ad € 40.311 e non si movimentano nel corso dell'esercizio. Essi riguardano interamente la voce Altri fondi, di cui € 27.683 prudenzialmente appostati in esercizi precedenti per possibili pendenze su costi del lavoro ed € 12.628 per possibili spese legali ed oneri accessori.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Non sono invece state rilevate in bilancio le passività potenziali ritenute remote o possibili.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020 Saldo al 31/12/2019 Variazioni
286.128 312.528 (26.400)

La variazione del Fondo TFR è così costituita:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	312.528
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamenti nell'esercizio	4.398
Utilizzo nell'esercizio / rettif.	30.798
Totale variazioni	-26.400
Valore di fine esercizio	286.128

Il Fondo TFR si è incrementato di € 4.398 per la rivalutazione annuale e si è decrementato per il pagamento del TFR oggetto di anticipi o per avvenuto licenziamento di personale che ha interrotto il

rapporto lavorativo con la società.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Il costo annuo per previdenza complementare è indicato alla voce B.9.d del Conto Economico; l'accantonamento annuo al fondo TFR per le poste rivalutate è invece indicato alla voce B.9.c del Conto Economico.

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.877.317	3.967.978	(90.662)

Le variazioni della predetta voce risultano dalla seguente tabella:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.516.170	-282.651	2.233.519	716.117	1.205.582	311.820
Debiti verso fornitori	809.616	256.683	1.066.299	1.066.299		
Debiti verso controllanti	246.697	10.056	256.753	256.753		
Debiti tributari	132.520	-39.986	92.533	92.533		
Debiti verso ist.di previdenza e sicurezza soc.	234.594	-34.429	200.165	200.165		
Altri debiti	28.381	-334	28.048	28.048		
Totale debiti	3.967.978	-90.662	3.877.317			

La voce Debiti è complessivamente pari ad € 3.877.317, con un decremento di € 90.662 rispetto al precedente esercizio, in cui ammontava ad € 3.967.978.

In particolare, la voce Debiti verso banche, pari ad € 2.233.519, è costituita dal debito di € 80.237 verso Cassa Depositi e Prestiti; dal debito di € 699.696 verso Banco Popolare; dal debito di € 457.065 e di € 276.966 per due finanziamenti Intesa San Paolo; dal debito di € 167.840 per il finanziamento Biverbanca; dal debito di € 272.595 per il finanziamento Ubi Banca; dal debito di € 279.120 verso diverse banche per utilizzo di linee di credito. In particolare, il debito verso Banco Popolare è costituito da un mutuo ipotecario (ipoteca iscritta di € 2.800.000) a tasso fisso del 5,72%, erogato in relazione ad un immobile ubicato in località Cavallirio. Il predetto tasso è stato rinegoziato al 4,72% nel corso dell'esercizio 2016. Detto mutuo, in origine pari ad € 1.400.000, prevede il rimborso mediante quaranta rate semestrali decorrenti dal 30 giugno 2008 sino al 30 giugno 2028. Il finanziamento di Banca Intesa San Paolo aperto al 31.12.2020 per € 276.966 ha scadenza il 24 novembre 2026.

I Debiti verso fornitori, pari ad € 1.066.299, sono costituiti da debiti per fatture ricevute, pari ad €

751.363 (al lordo delle note di credito da ricevere di € 6.462) e da debiti per fatture da ricevere, pari ad € 321.398.

Il Debito verso controllanti di € 256.753 è costituito dal debito verso il Socio Unico Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese prevalentemente costituito dai contributi Conai dovuti dalla Società per € 236.163 oltre a riaddebito costi per smaltimenti a carico di MNA per totali € 20.590.

I Debiti tributari, pari ad € 92.533, sono al lordo degli acconti d'imposta precedentemente commentati alla voce C II 5-bis "crediti tributari".

I Debiti verso istituti di previdenza, pari ad € 200.165, sono prevalentemente costituiti da debiti verso INPS e verso enti di previdenza complementare.

Infine, gli Altri debiti sono pari ad € 28.048.

Al 31 dicembre 2020 non sussistono debiti nei confronti di fornitori esteri e, pertanto, risulta superflua l'indicazione dei debiti per area geografica (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

E) Ratei e risconti passivi

(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
361.586	385.752	(24.167)

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

Tale voce è esclusivamente costituita da ratei e risconti passivi. Essa si è decrementata di € 24.167 rispetto al precedente esercizio, quando ammontava ad € 385.752.

La composizione di tale voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Ratei passivi per costi del lavoro	198.651
Ratei passivi canonici e licenze	3.340
Ratei passivi interessi finanziamenti bancari	4.693
Risconto contributo INAIL su acquisto mezzi	77.560
Risconti passivi per credito imposta L. 160/19	62.717
Risconti passivi contr. CMN per acquisto ruspa	14.625
	361.586

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi:

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	209.581	176.171	385.752
Variazione nell'esercizio	-2.897	-21.269	-24.166
Valore di fine esercizio	206.684	154.902	361.586

Impegni, garanzie e passività potenziali

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

La Società ha prestato garanzia ipotecaria di € 2.800.000 verso Banco Popolare a fronte del mutuo di originari € 1.400.000 a suo tempo contratto per l'acquisto di un immobile ubicato in località Cavallirio e per la sopraelevazione dell'esistente fabbricato in Borgo Ticino.

Infine, la Società detiene beni in leasing per complessivi € 2.665.793.

Si segnala che nel corso del 2018 è stato impugnato avviso di riclassamento catastale emesso da Agenzia del Territorio Novara in merito ad un riclassamento della stazione transfer sita in Sizzano. Prudenzialmente si è tenuto conto di tale atto nella determinazione dell'IMU dell'esercizio ma l'avviso è stato prontamente impugnato avanti la Commissione Tributaria competente. La sentenza di primo grado sfavorevole è stata impugnata avanti la competente Commissione Tributaria Regionale. Si è tuttora in attesa dell'esito del secondo ricorso.

Conto economico

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	10.500.499	10.145.078	355.421
Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.307.309	9.939.757	367.552
Altri ricavi e proventi	193.190	205.321	(12.131)
	10.500.499	10.145.078	355.421

I ricavi netti indicati nella voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono così composti:

	31.12.2020
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.12.2020
Servizio racc/trasp.rifiuti Borgo Ticino	271.591
Servizio racc/trasp.rifiuti Castelletto	622.129
Servizio racc/trasp.rifiuti Dormelletto	184.530
Servizio racc/trasp.rifiuti Pombia	148.775
Servizio racc/trasp.rifiuti Arona	1.393.368
Servizio racc/trasp.rifiuti Oleggio Castello	123.750
Servizio racc/trasp.rifiuti Paruzzaro	160.580
Proventi verde da fioristi	22.970
Proventi verde da privati	70.779
Smalt/trasporto legno-Arona	19.031
Smalt/trasporto legno-Borgo Ticino	8.782
Smalt/trasporto legno-Castelletto Ticino	21.080
Smalt/trasporto legno-Dormelletto	5.664
Smalt/trasporto legno-Oleggio Castello	1.115
Smalt/trasporto legno-Paruzzaro	3.012
Smalt/trasp.ingombranti ferrosi privati	39.179
Smalt/trasporto inerti da privati	13.337
Smalt/trasporto inerti Castelletto Ticino	319
Smalt/trasporto inerti Oleggio Castello	34
Smalt/trasporto inerti Borgoticino	119
Smalt/trasporto inerti Arona	871

Smalt/trasporto inerti Dormelletto	90
Smalt/trasporto inerti Paruzzaro	34
Servizi extra Gattico	118.266
Servizi extra Arona	113.076
Servizi extra Borgo Ticino	54.309
Servizi extra Castelletto Ticino	38.159
Servizi extra Dormelletto	6.403
Servizi extra Pombia	23.326
Servizi extra Oleggio Castello	11.703
Servizi extra Paruzzaro	11.435
Servizi extra privati-ditte	102.828
Servizi extra Divignano	5.831
Servizi extra Carpignano Sesia	6.746
Proventi vendita contenitori	132.622
Servizio raccolta metalli - Paruzzaro	770
Servizio raccolta rifiuti Varallo P.	243.751
Servizi extra Varallo P.	26.042
Noleggio containers a privati	4.362
Smalt/trasp. batterie	8.712
Raccolta smaltimento gomme	1.001
Smaltimento pneumatici Varallo P.	127
Smaltimento gomme Arona	2.841
Smaltimenti pneumatici Pombia	41
Smaltimento gomme Dormelletto	3
Smaltimento gomme Oleggio Castello	7
Smaltimento gomme Paruzzaro	2
Smaltimento gomme Castelletto Ticino	1.414
Servizio racc.trasp.rifiuti Comignago	81.842
Servizio racc.trasp.rifiuti Gattico	247.996
Servizio racc.trasp.rifiuti Bogogno	52.092
Servizio racc.trasp.rifiuti Grignasco	241.578
Servizio racc.trasp.rifiuti Divignano	83.799
Smalt.legno Comignago	701
Smalt.legno Gattico	3.075
Recupero traccianti in plastica	938
Trasp.smalt.inerti Comignago	20
Smalt/trasp.inerti Gattico	1.571
Smaltimento pneumatici Divignano	21
Servizi extra Bogogno	3.866
Servizi extra Grignasco	33.974
Servizi extra cons.Medio Novarese	199.136
Servizi extra Comignago	2.787
Servizio raccolta rifiuti Romagnano Sesia	209.067
Servizi extra Romagnano Sesia	34.848
Servizio raccolta rifiuti Prato Sesia	97.528
Servizi extra Prato Sesia	4.814
Custodia piattaforma Prato Sesia	6.115
Serv.racc/trasp.rifiuti Sizzano	76.609
Servizio spazzamento Sizzano	736
Servizi extra Carpignano Sesia	4.553
Serv.racc/trasp.rifiuti Carpignano Sesia	144.838
Serv.racc/trasp.rifiuti Boca	70.459
Servizi extra Boca	3.753
Serv.racc/trasp.rifiuti Cavallirio	65.734

Servizi extra Cavallirio	4.583
Serv.racc/trasp.rifiuti Cureggio	134.823
Servizi extra Cureggio	13.858
Serv.racc/trasp.rifiuti Fara Novarese	99.480
Servizi extra Fara Novarese	8.359
Serv.racc/trasp.rifiuti Ghemme	194.274
Servizi extra Ghemme	28.853
Serv.racc/trasp.rifiuti Maggiora	91.137
Servizi extra Maggiora	5.790
Serv.trasp/smalt.inerti Maggiora	995
Servizi extra provati-ditte bassa Valsesia	812
Serv.racc/trasp.rifiuti Borgomanero	1.673.778
Servizi extra Borgomanero	84.241
Serv.racc/trasp.rifiuti Agrate Conturbia	53.454
Servizi extra Agrate Conturbia	4.596
Servizio raccolta rifiuti Cavaglietto	18.377
Servizi extra Cavaglietto	1.048
Servizio raccolta rifiuti Cavaglio d'Agogna	61.962
Servizio extra Cavaglio di Agogna	319
Serv.racc.trasp.ingombranti Cavaglio d'Agogna	1.821
Servizio raccolta rifiuti Cressa	61.441
Serv.racc.trasp.ingombranti Cressa	631
Servizio extra Cressa	3.216
Servizio raccolta rifiuti Fontaneto d'Agogna	146.823
Servizi extra Fontaneto	227
Servizio trasp.e smaltim.vernici Fontaneto d'Agogna	2.624
Smalt.trasp.pile/farmaci Fontaneto d'Agogna	1.317
Serv. spazzamento Fontaneto d'Agogna	3.291
Servizio raccolta rifiuti Suno	120.641
Servizi extra Suno	5.939
Custodia piattaforma Suno	69.236
Raee-premi efficienza/corrispettivi	78.965
Smaltimento inerti da privati	3.668
Smalt/trasp.ingombranti ditte	8.959
Recuperi su condomini a pagamento	6.980
Smalt/trasp.toner Arona	305
Smalt/trasp.vetro Arona	5.317
Smalt/trasp.vetro Borgo Ticino	1.243
Smalt/trasp.vetro Castelletto Ticino	3.824
Smalt/trasp.vetro Dormelletto	988
Smalt/trasp.vetro Pombia	1.229
Smalt/trasp.vetro Borgomanero	1.684
Smalt/trasp.vetro Oleggio Castello	379
Smalt/trasp.vetro Paruzzaro	413
Smaltimento vetro Comignago	261
Smaltimento vetro Gattico	1.115
Smalt/trasp.vetro Divignano	278
Serv.trasp.smalt.vetro Varallo P.	921
Serv.trasp/smalt.vernici Arona	5.336
Arrotondamenti attivi	7
Contributo Corepla (plastica)	486.719
Contributo Coreve (vetro)	122.406
Contributo Comieco (carta e cartone)	212.817
Contributo Cons.Naz.Acciai (metalli)	52.469

Contributo rilegno	7.772
Contributi Conai da CMN	554.859
Contributo Corepla-trasporto	65.660
Smalt/trasporto inerti Varallo	3.356
Smalt/trasporto inerti Divignano	959
Smaltimento inerti Pombia	1.692
Servizio racc.trasp.pneumatici Gattico	608
Servizio trasp/smalt.legno Prato Sesia	84
Servizio spazzamento Prato Sesia	2.469
Servizio trasp/smalt.legno Grignasco	216
Servizio trasp/smalt.legno Borgomanero	179
Servizio trasp/smalt.legno Suno	121
Smalt/trasp.vetro Suno	967
Contributo trasp.plastica coripet	3.838
Contributo trasp.plastica corepla	72.937
Totale	10.307.309

Ai fini di cui all'art. 1 c. 125 e segg. L. 124/2017 si segnala che i ricavi di cui sopra non rivestono natura di liberalità bensì il corrispettivo per i servizi erogati nell'ambito dell'affidamento ricevuto.

La voce "altri ricavi e proventi" è così composta (si fornisce dettaglio anche ai sensi dell'art. 1 c. 125 L. 124/17) :

5) Altri ricavi e proventi	31.12.2020
Contributo da CNM per acq.ruspa	3.250
Contributo Inail per acq.semirimorchi	17.333
Rimborsi diversi	17.686
Risarcimenti assicurativi	15.336
Plusvalenza alienazione automezzi	31.472
Contributo gasolio	67.563
Componenti attivi sopragg. da passati exerc.	549
CCIAA rimborsi bandi	3.000
Credito imp.sanificazione covid	12.682
Riaddebito opere eseguite su CDR terzi	16.766
Sopravv. attive da s.do IRAP '19 Covid	18
Contributo credito imposta beni nuovi L. 160/19	3.928
Contributo gasolio da fornitore	2.856
Credito imp.registratore di cassa	750
<i>di cui contributi in conto esercizio</i>	3.000
Totale	193.190

I contributi di cui sopra (Inail e CMN) riguardano la quota di competenza dell'esercizio relativa a contributi conto impianti elargiti da Inail e Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese. Il contributo CMN è stato erogato nel 2017 per totali €. 26.000 a parziale copertura del costo sostenuto da MNA per l'acquisto di una ruspa usata ed € 130.000 a fronte dell'acquisto nel corso del 2017 di due semirimorchi aventi come caratteristica una significativa riduzione del livello di esposizione sonora del personale addetto. Il contributo è stato erogato nel 2018 dopo la verifica da parte di INAIL della regolarità delle procedure amministrative e tecniche previste dal bando ISI.

Il contributo credito d'imposta beni nuovi L. 160/19 riguarda la quota di competenza dell'esercizio del componente positivo sorto nell'esercizio 2020 a seguito di detto credito d'imposta.

Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi della Società sono conseguiti esclusivamente in Italia, sul territorio della provincia di Novara.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
10.405.920	10.031.039	374.881

Fra i costi della produzione, complessivamente pari ad euro 10.405.920, sono accolti tutti i costi di natura industriale, commerciale e amministrativa inerenti al valore della produzione.

I costi della produzione sono così composti:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	890.803	904.501	-13.698
Servizi	3.213.482	2.903.424	310.057
Godimento di beni di terzi	495.240	392.256	102.983
Salari e stipendi	4.066.700	3.971.130	95.570
Oneri sociali	1.104.100	1.153.803	-49.702
Trattamento di fine rapporto	4.398	12.951	-8.553
Trattamento di quiescenza e simili	204.801	213.977	-9.176
Altri costi del lavoro	1.713	1.437	276
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.115	10.732	-617
Ammortamento immobilizzazioni materiali	378.499	370.205	8.294
Variazioni rimanenze materie prime	-25.269	14.243	-39.513
Oneri diversi di gestione	61.339	82.379	-21.040
Totale	10.405.920	10.031.039	374.881

Costi per consumi

I costi classificati nella voce “acquisto materie prime, sussidiarie, consumo e merci” sono i seguenti:

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	31.12.2020
Carburanti e lubrificanti	632.855
Materiale di consumo pesa	3.110
Cancelleria e mat. di consumo ufficio	9.847
Mat.vari di consumo spazzamento	8.565
Materiale elettrico ed elettronico	66
Materiale antinfortunistico-vestiario	10.821
Materiali di consumo automezzi	75.229
Carburanti e lubrificanti autovetture	500
Altri acquisti materiali di consumo	13.034
Piccola attrezzatura	1.393

Sacchetti e contenitori raccolta differ.	108.819
Materiale antinfortunistico	26.564
Totale	890.803

Costi per servizi

I costi classificati nella voce "costi per servizi" sono i seguenti:

7) Per servizi	31.12.2020
Spese manut/riparaz mezzi raccolta	459.355
Spese manut/riparaz impianti	7.669
Spese manut/riparaz.attrezz. aree piattaforme	97.866
Spese manut/riparaz. autovetture e motocarri	5.562
Spese manut/riparaz. autovetture parz. ded.	399
Spese manut/riparaz.mezzi trasp. rif	282.146
Manut.ordinarie su beni di terzi	160.058
Contratti manut.mezzi di trasporto	215.319
Contratti manutenzione altri beni	8.958
Spese manutenzione spazzatrici	65.069
Serv.smaltimento e trasp.vetro	18.183
Serv.smaltimento e trasp.pneumatici	8.437
Serv.smaltimento e trasp.verde	47.243
Serv.smaltimento e trasp.ingombranti	4.819
Serv.smaltimento e trasp.carta/cartone	48.951
Serv.smaltimento e trasp.legno	82.450
Serv.smaltimento inerti	14.575
Serv.smaltimento e trasp.vernici e rif.spec.	54.613
Serv.trasporto e smaltimento toner	1.164
Smaltimento e trasporto plastica	5.150
Serv.smaltimento e trasp.autoveicoli	61
Serv. trasporto rifiuti	9.373
Recupero energetico rsau - selezione scarti	80.127
Racc.smalt.trasporto carcasse animali	1.300
Servizio lavaggio mezzi	15.320
Servizi verde pubblico	147.137
Servizio pulizia spiagge Arona	1.638
Servizi raccolta,spazzamento,gest. aree	87.781
Servizio avvio sacco conforme	243.502
Servizio distribuzione calendari racc. diff	3.056
Servizio lavaggio cassonetti	39.603
Gas da riscaldamento	5.830
Pulizia locali	5.049
Energia elettrica	19.489
Spese di trasporto	1.535
Spese per caldaie	975
Acqua-depurazione	18.086
Gasolio-gas propano per riscaldamento	3.614
Spese telefoniche	8.414
Spese telefoni cellulari fisc.deducib.	9.177
Manut/aggiornam/assistenza/util.software	23.497
Spese mediche	17.642
Spese per pasti (alberghiere con ft)	24.854

Spese generali per assicurazioni	42.069
Spese per assicurazioni automezzi	156.884
Pedaggi autostradali	27.237
Spese postali	1.353
Spese servizi bancoposta	538
Spese servizi bancari	3.795
Spese e consulenze legali	11.730
Spese per consulenze professionisti	44.822
Spese per gestione paghe e contributi	18.314
Servizio vigilanza notturna	8.312
Costi per buoni pasto dipendenti	22.274
Consulenza tecnica	20.580
Spese notarili	59
Lavoro interinale quota compenso agenzia	117.124
Spese servizi generali vari	4.776
Pedaggi autostradali autovetture	184
Rimborso contributi Conai a CMN	236.163
Rimborsi spese dip/amm.fiscalmente ded.	13.244
Arrotondamenti passivi	35
Spese amministrative	8.671
Spese di rappresentanza alberghiere	111
Spese accessorie su acquisti	3.390
Spese generali varie	560
Compensi collegio sindacale	21.355
Compensi revisore legale	3.952
Servizio controlli sanitari personale	65
Spese di formazione dipendenti	796
Corrispettivo disponibilità creditizia	25.660
Oneri per fidejussioni	1.371
Igienizzazione mezzi	8.172
Frazione estranea acciaio	9.111
Interventi su CDR di terzi da riaddebitarsi	12.427
Igienizzazione locali	9.345
Compenso amministratori con fattura	23.962
Totale	3.213.482

Costi per il godimento di beni

I costi classificati nella voce "godimento beni di terzi" sono i seguenti:

8) Per godimento di beni di terzi	31.12.2020
Nolo autospurgo e pulizia rete fognaria	4.545
Fitti e locazioni immobili	23.041
Canoni di leasing CNH	185.661
Canoni di leasing mediocredito italiano	5.475
Canoni di leasing credemleasing	38.164
Canoni di leasing SBS/UBI leasing	32.010
Canoni leasing Alba Leasing	63.105
Spese accessorie leasing	1.810
Diritto precario su immobile Borgo Ticino	5.360
Locazione apparecchiature elettroniche	50
Noleggio automezzi racc.trasp.e spazzam.	84.782
Noleggio vestiario	29.951

Canoni di leasing Unicredit Leasing	15.285
Locazione attrezzature	6.000
Totale	495.240

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale, pari ad € 5.381.712, comprensiva dei miglioramenti di merito, passaggi di categoria, accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ammontano complessivamente ad € 388.614. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.115 mentre gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono pari ad € 378.499. Per i criteri seguiti per il calcolo degli ammortamenti si rinvia alla prima parte della presente nota integrativa.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante

Non sono state effettuate svalutazioni.

Oneri diversi di gestione

La suddetta voce di carattere residuale, pari ad € 61.339, comprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B) del conto economico ed i costi delle gestioni accessorie (diverse da quella finanziaria). Comprende inoltre tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto, diversi dalle imposte sul reddito. In particolare, i costi classificati nella voce "oneri diversi" sono i seguenti:

14) Oneri diversi di gestione	31.12.2020
Spese varie	1.009
Spese per risarcimento danni	1.900
Contributi associazioni di categoria	2.500
Spese generali fiscalm.non deduc.	971
Quota associativa albi e consorzi obbligatori	24.251
Imposta di bollo	356
Tasse e diritti comunali provinciali e altre	3.604
Tasse automobilistiche	2.707
Imposte di registro	109
Tasse e diritti camerali	6.485
IMU	9.990
Abbonamenti a giornali riviste-acquisto pubbl.	192
Perdite su crediti già coperte da f.do ded.	604
Utilizzo f.do svalutazione crediti ded.	-604
Risarcimento danni	310
Componenti sopragg. da passati exerc.	721
Minusvalenza alienazione cespiti	3.190
Diritti arera	3.044
Totale	61.339

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020 (91.155)	Saldo al 31/12/2019 (92.665)	Variazioni 1.510
---------------------------------	---------------------------------	---------------------

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	22 (91.177) (91.155)	117 (92.782) (92.665)	(95) 1.605 1.510

Nella voce in esame sono rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione aziendale.

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Nella voce interessi e altri oneri finanziari sono indicati gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio qualunque sia la loro fonte.

Suddivisione degli interessi di cui al n. 16 e 17 C.E.

Alla voce 16 del Conto Economico sono iscritti interessi attivi di conto corrente per € 22.

Alla voce 17 sono iscritti interessi passivi così composti:

17) Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2020
Interessi passivi finanziamenti a m/l termine	72.516
Interessi passivi mutui cassa dd.pp	4.218
Interessi passivi anticipazioni di cassa	6.630
Interessi passivi su c/anticipi fatture	2.800
Interessi passivi v/fornitori	320
Interessi passivi/commissioni su accens.finanz.	3.594
Interessi passivi Inps	773
Interessi passivi v/inail	327
Totale	91.177

Proventi da partecipazioni.

La società non ha percepito alcun provento da partecipazione.

Componenti di reddito aventi natura eccezionale.

Alla voce A.5 sono iscritte sopravvenienze attive per € 549 per componenti sopravvenuti da passati esercizi e plusvalenze da alienazione cespiti per € 31.472; alla voce B.14 sopravvenienze passive per € 721 per componenti sopravvenuti da passati esercizi, nonché minusvalenze da alienazioni cespiti di € 3.190.

Per la voce A.5 si rinvia inoltre a quanto indicato *supra* nello specifico paragrafo.

Tali componenti, per la parte riconducibile ad eventi diversi dalla cessione cespiti, non hanno avuto alcun effetto rilevante ai sensi O.I.C. 29, par. 46.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2020 (15.367)	Saldo al 31/12/2019 9.372	Variazioni (24.740)
---------------------------------	------------------------------	------------------------

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza. Rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sulla base dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee tra il valore di una attività o passività in bilancio e quello delle stesse ai fini fiscali.

Le imposte anticipate relative a componenti negativi di reddito deducibili in esercizi successivi a quello in cui sono imputati a conto economico sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza della loro realizzazione. Prudenzialmente non è stata rilevata alcuna fiscalità anticipata sulla perdita fiscale dell'esercizio, che deriva principalmente dall'agevolazione del c.d. super ammortamento legato agli investimenti in beni nuovi in attuazione del Piano industriale 2017 – 2019.

Le imposte sul reddito dell'esercizio, evidenziate alla voce 20 del Conto Economico, sono state così determinate:

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti	24.476	32.072	(7.596)
IRES	0	0	0
IRAP	37.305	32.072	5.233
Sopravv.attive da I acc.to IRAP '20 Covid	(12.829)	0	(12.829)
Imposte differite (correnti) e anticipate	(39.843)	(22.700)	(17.144)
IRES	(39.843)	(22.700)	(17.144)
	(15.367)	9.372	(24.740)

Ires	0
Irap	37.305
Sopravv.attiva da I acc.to Irap '20 Covid	(12.829)
Δ Imposte differite	0
Δ Imposte anticipate	(39.843)

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c.c., comma 14, si rileva l'effetto della fiscalità differita / anticipata che è così composta:

COMPOSIZIONE IMPOSTE DIFFERITE / ANTICIPATE			
DIFFERENZE TEMPORANEE	IMPORTO	fiscalità IRES 24%	fiscalità IRAP 3,90%
a fiscalità anticipata			

F.do svalutazione credito tassato	11.300	2.712	
F.do rischi per contestazioni in corso	12.628	3.031	
F.do rischi per contestazioni dipendenti	27.683	6.644	
Ecc. manutenzione altro (5 anni) 2016	6.700	1.608	
Ecc. manuten. automezzi (3 anni) 2018	73.002	17.520	
Ecc. manuten. automezzi (3 anni) 2019	182.977	43.915	
Ecc. manutenzione altro (5 anni) 2019	55.501	13.320	
Ecc. manuten. automezzi (3 anni) 2020	339.962	81.591	
Ecc. manutenzione altro (5 anni) 2020	41.565	9.976	
		180.316	
		a	b
Totale fiscalità anticipata fine esercizio (a+b)		180.316	
Totale fiscalità anticipata inizio esercizio		140.473	
Incremento / Decremento imposte anticipate		39.843	
a fiscalità differita			
		c	d
Totale fiscalità differita fine esercizio (c+d)			
Totale fiscalità differita inizio esercizio			
Incremento / Decremento imposte differite			
Totale Fiscalità differita / anticipata a fine esercizio		180.316	
Totale Fiscalità differita / anticipata a inizio esercizio		140.473	
Incremento / Decremento complessivo fiscalità diff. / antic.		39.843	

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, al collegio sindacale e al revisore legale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.), regolarmente deliberati dall'Assemblea dei soci. Non sono state concessi crediti o anticipazioni agli organi sociali.

	Amministratori	Sindaci	Revisore
Compensi	23.962	21.355	3.952

Analisi delle categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Quote	172.000	172.000	1	1

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

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

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Al 31/12/2020 non risultano accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Vengono espone nella tabella che segue le informazioni richieste dall'art. 2427 c. 1 n. 22 c.c.:

	CTR 01007172/001 MEDIOCREDITO ITALIANO Piaggio Porter Maxi	CTR AV/152145 CREDEMLEASING Scarrabile	CTR AV/178622 CREDEMLEASING Iveco Eurocargo 80EL16	CTR AV/178621 CREDEMLEASING Iveco Eurocargo 80EL16	CTR AL/185216 CREDEMLEASING Piaggio Porter Maxi
Valore bene	26.040	143.500	69.854	69.854	21.066
Valore attuale canoni scadere	1.902	1.435	10.914	10.914	2.526
Interessi passivi competenza	81	7	392	392	81
Canoni contabilizzati competenza	5.475	3.679	12.468	12.468	4.321
Aliquota amm.to	20,00%	12,50%	20,00%	20,00%	20,00%
Aliquota amm.to l anno	10,00%	6,25%	10,00%	10,00%	10,00%

(più indicativa effettivo deprezzam.)	2016	2012	2015	2015	2016
Anno contratto	2016	2012	2015	2015	2016
Fondo iniziale	18.228	134.531	62.868	62.868	14.746
Quota amm.to	5.208	8.969	6.985	6.985	4.213
Fondo fine esercizio	23.436	143.500	69.854	69.854	18.960
Valore netto contabile	2.604	0	0	0	2.107
Differenza su conto economico con metodo patrimoniale	134	-3.819	3.670	3.670	19
Differenza su stato patrimoniale con metodo patrimoniale	506	-1.035	-7.869	-7.869	-303

	CTR 15018335 CNH INDUSTRIAL FINANCIAL 15 Compattatori Iveco 50C15H	CTR 15018336 CNH INDUSTRIAL FINANCIAL Iveco ML180 E28/P	CTR PS71696688 UNICREDIT Isuzu P 75	CTR 6112023 UBILEASING Spazzatrice Aspirante	CTR ST/218314 CREDEMLEASING Spazzatrice
Valore bene	901.890	110.340	72.800	148.700	149.500
Valore attuale canoni scadere	268.178	32.773	51.743	94.397	144.394
Interessi passivi competenza	12.349	1.485	1.103	2.914	221
Canoni contabilizzati competenza	165.450	20.211	15.285	32.010	2.614
Aliquota amm.to	20,00%	20,00%	20,00%	12,50%	12,50%
Aliquota amm.to l anno (più indicativa effettivo deprezzam.)	10,00%	10,00%	10,00%	6,25%	6,25%
Anno contratto	2016	2016	2019	2019	2020
Fondo iniziale	631.323	77.238	7.280	9.294	0
Quota amm.to	180.378	22.068	14.560	18.588	9.344
Fondo fine esercizio	811.701	99.306	21.840	27.881	9.344
Valore netto contabile	90.189	11.034	50.960	120.819	140.156
Differenza su conto economico con metodo patrimoniale	-19.667	-2.409	-273	7.577	-5.011
Differenza su stato patrimoniale con metodo patrimoniale	-128.330	-15.674	-565	19.050	-3.055

	CTR ST/218322 CREDEMLEASING Spazzatrice	CTR 1156892/1 ALBA LEASING Costipatori	CTR 1157312/1 ALBA LEASING Vasche	CTR 1153466/1 ALBA LEASING Spazzatrice	COMPLESSIVO
Valore bene	149.500	524.300	129.400	149.050	2.665.793
Valore attuale canoni scadere	144.394	482.374	123.103	127.807	1.496.856
Interessi passivi competenza	221	3.893	488	2.305	25.932
Canoni contabilizzati competenza	2.614	37.262	4.826	21.018	339.701
Aliquota amm.to	12,50%	20,00%	20,00%	12,50%	
Aliquota amm.to l anno (più indicativa effettivo deprezzam.)	6,25%	10,00%	10,00%	6,25%	
Anno contratto	2020	2020	2020	2020	28.244
Fondo iniziale	0	0	0	0	1.018.377
Quota amm.to	9.344	52.430	12.940	9.316	361.327
Fondo fine esercizio	9.344	52.430	12.940	9.316	1.379.704
Valore netto contabile	140.156	471.870	116.460	139.734	1.286.089
Differenza su conto economico con metodo patrimoniale	-5.011	-13.743	-6.203	6.775	-34.290
Differenza su stato patrimoniale con metodo patrimoniale	-3.055	-7.574	-4.790	8.599	-151.963

I contratti cessati nel corso del 2020 sono stati tutti oggetto di riscatto finale.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere alcuna operazione di finanziamento con cessione temporanea di beni né operazioni di prestito di beni dietro deposito a titolo cauzionale di somme di denaro.

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

(Rif. art. 2427, n. 20)

La società non ha destinato patrimoni a specifici affari.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

(Rif. art. 2427, n. 21)

Non sono presenti nel bilancio della società finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

Le operazioni con parti correlate si riferiscono ad operazioni effettuate dalla società Medio Novarese Ambiente Spa nei confronti del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese ed ammontano a:

- ricavi € 8.952.792
- costi € 256.753

La società Medio Novarese Ambiente S.p.A. opera per conto del Socio unico Consorzio Gestioni Rifiuti Medio Novarese sulla base di affidamenti *in house*, come da deliberazioni dell'assemblea consorziale n. 2 del 02/02/2006, n. 21 del 30/12/2008 e n. 9 del 10/12/2013 e n. 12 del 08/07/2019.

Le tariffe applicate dalla Società al Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese e, quindi, ai Comuni serviti, sono state determinate sulla base del Piano Industriale predisposto dal Consorzio e sono comunque da considerarsi concluse a normali condizioni di mercato.

Per i rapporti con detti soggetti si rinvia anche a quanto indicato nella Relazione sulla gestione ed ai precedenti paragrafi della presente nota integrativa.

Informativa su impegni e garanzie di cui art. 2427 n. 9 Codice Civile.

Sono state precedentemente commentate le informazioni in merito alle garanzie ipotecarie rilasciate ed alle garanzie ricevute.

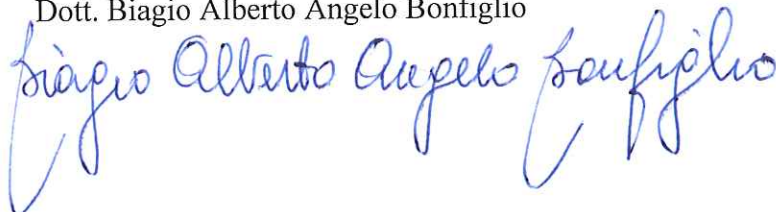
Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone di destinare il risultato d'esercizio conseguito di euro 18.791 alla Riserva straordinaria, in considerazione degli impegni derivanti dal completamento del Piano Industriale 2021 – 2026 e della sopravvenuta situazione Covid-19.

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

Borgomanero, 29 maggio 2021

L'Amministratore Unico
Dott. Biagio Alberto Angelo Bonfiglio



MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

società unipersonale

Sede: Viale Kennedy 87 - 28021 BORGOMANERO (NO)

Codice fiscale e partita IVA: n. 01958900035

capitale sociale: Euro 172.000,00 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Rendiconto finanziario al 31/12/2020

	2020	2019
<u>A. Flusso di cassa della gestione operativa e reddituale</u>		
Utile	18.791	12.002
Oneri finanziari	91.177	92.782
Imposte	-15.367	9.372
Plusvalenze da cessioni attività	-28.282	19.984
Reddito operativo	66.319	134.140
<i>Rettifica componenti non monetari</i>		
Accantonamento TFR	4.398	12.951
Ammortamenti	388.614	380.937
Svalutazione titoli		
Flusso di cassa potenziale gestione operativa	459.331	528.028
<i>Meno incremento CCN</i>		
- Variazione clienti	-200.519	-44.844
- Variazione rimanenze	-25.269	14.243
- Variazione altri crediti	-52.735	282.380
- Variazione fornitori	256.683	-65.798
- Variazione altri debiti	-94.093	-45.074
	-115.933	140.908
Flusso di cassa della gestione operativa	343.397	668.936
<i>Altre rettifiche</i>		
Oneri finanziari	-91.177	-92.782
Imposte	15.367	-9.372
Variazioni debiti tributari	-34.375	5.219

Utilizzo TFR	-30.798	-34.688
Totale altre rettifiche	-140.983	-131.622
Flusso di cassa gestione reddituale	202.414	537.313
<u>B. Flusso di cassa dell'attività di investimento</u>		
Acquisto immobilizzazioni	-578.707	-406.503
Disinvestimenti immobilizzazioni	37.500	-18.634
Flusso finanziario dell'attività di investimento	-541.207	-425.137
<u>C. Flusso di cassa dell'attività di finanziamento</u>		
Mezzi di terzi accensione finanziamenti	140.792	346.500
Mezzi di terzi rimborso finanziamenti	-423.444	-247.131
Mezzi propri		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	-282.651	99.369
Totale flussi A + B + C	-621.444	211.545
Cassa iniziale	702.840	491.294
Cassa finale	81.396	702.840
Variazione di cassa	-621.444	211.545

Borgomanero, 29 maggio 2021

L'Amministratore Unico
Dott. Biagio Alberto Angelo Bonfiglio