

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 31-12-2022**

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 31/12/2022	" 13
NOTA INTEGRATIVA	" 16
RENDICONTO FINANZIARIO	" 46

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 31/12/2022

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 riporta un risultato positivo di gestione pari ad euro 10.499.

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 2022 è stato il diciassettesimo 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 2022 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 2022 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

Così come per l'anno 2021, il 2022 ha visto un consolidamento del volume dei ricavi in linea con le previsioni aziendali per quanto concerne la prestazione dei servizi ai Comuni peraltro pianificata nel corso del 2020 con la redazione ed approvazione del piano industriale 2021-2026.

Dal raffronto del bilancio consuntivo con il Piano Industriale possiamo rilevare che l'attesa riduzione dei costi di manutenzione dei mezzi non si è realizzata in quanto, a causa dell'emergenza pandemica e, a seguire della crisi internazionale provocata dall'invasione dell'Ucraina, si sono verificate delle lungaggini nella consegna di nuovi automezzi che avrebbero dovuto sostituire quelli ormai obsoleti. I costi e la mancanza delle materie prime e della componentistica hanno infatti portato ai ritardi di cui sopra anche se le procedure di gara sono state espletate correttamente.

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.

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.

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

La Società opera esclusivamente sul mercato nazionale.

Nel 2022 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 2022 non si sono avute dinamiche sindacali di particolare rilievo né si sono registrate situazioni di particolare conflittualità aziendale che nel caso troverebbero adeguata copertura nei relativi fondi spese e rischi.

Andamento dell'attività aziendale

Nel corso dell'esercizio la società ha proseguito nello svolgimento dell'attività istituzionale, consistente nell'erogazione in tutti i Comuni gestiti del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani, della raccolta differenziata dei rifiuti e dei servizi accessori. Al riguardo, anche nel 2022 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 2022 degli obiettivi di budget sostanzialmente identici a quelli previsti dal Piano Industriale per l'anno 2021.

Per quanto riguarda le tariffe ed i prezzi applicati nel corso dell'esercizio, si attesta che i medesimi sono conformi a quanto previsto dal Piano Industriale 2021-2026 approvato a novembre del 2020.

Principali dati economici

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
FATTURATO NETTO	11.404.551	11.293.601	110.950
Acquisti	1.123.924	998.866	125.058
Variazione rimanenze	2844	-710	3.554
CONSUMI	1.121.080	999.575	121.505
Altri costi operativi	3.330.040	3.351.515	-21.475
Affitti e leasing	641.239	573.411	67.828
VALORE AGGIUNTO	6.312.191	6.369.100	-56.909
Spese personale	5.689.141	5.655.645	33.496
MARGINE OPERATIVO LORDO	623.050	713.456	-90.406
Acc.to TFR e altri fondi spese rischi	26.549	154.013	-127.464
Ammortamenti e sval. immob.	391.325	414.378	-23.053
RIS. OPER. GEST. CARATT.	205.176	145.064	60.112
Proventi finanziari	769	322	447
RISULTATO OPERATIVO	205.946	145.387	60.559
Oneri finanziari	76.984	79.247	-2.263
REDDITO DI COMPETENZA	128.961	66.140	62.821
UTILE ANTE IMPOSTE	128.961	66.140	62.821
Imposte sul reddito d'esercizio	118.462	31.993	86.469
REDDITO D'ESERCIZIO	10.499	34.146	-23.647

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immob.mat.nette	4.317.396	3.205.042	1.112.354
Immob.imm.nette	33.396	6.755	26.641

TOTALE IMMOB.	4.350.792	3.211.797	1.138.995
Rimanenze	62.256	59.412	2.844
Clienti netti	652.371	1.519.071	-866.700
Altri crediti	774.976	561.977	212.999
LIQ.DIFFERITE	1.489.603	2.140.461	-650.858
Cassa e banche	267.550	653.991	-386.441
LIQ.IMMEDIATE	267.550	653.991	-386.441
CAP.INV.NETTO	6.107.944	6.006.248	101.696
Capitale e riserve	961.718	927.572	34.146
Reddito d'eserc.	10.499	34.146	-23.647
MEZZI PROPRI	972.217	961.718	10.499
T.F.R.	278.076	289.102	-11.026
Debiti a Medio Termine	1.704.549	2.018.161	-313.612
PASSIVO CONSOLIDATO	1.982.625	2.307.263	-324.638
Fornitori	1.666.379	1.334.886	331.493
Altri debiti	939.497	718.637	220.860
Banche passive	547.226	683.745	-136.519
DEBITI A BREVE	3.153.102	2.737.267	415.835
CAP.INV.NETTO	6.107.944	6.006.248	101.696

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 2022 era la seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Depositi bancari	265.686	651.583	-385.897
Denaro e altri valori in cassa	1.864	2.408	-544
Disponibilità liquide ed azioni proprie	267.550	653.991	-386.441
Debiti verso banche a breve	547.226	683.745	-136.519
Posizione netta	-279.676	-29.754	-249.922

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		
	31.12.2022	31.12.2021
ROE	1,08%	3,55%

Ro/Ci	Roi	3,36%	2,42%
Ct/Cn	Leva fin.	2,32	2,81
Rn/(Ro-Of)	Inc.O.S.	0,08	0,52
ROI		3,36%	2,42%
V/Ci	rot.cap.inv.	1,87	1,88
Ro/V	Ros	1,80%	1,28%
V/Ac	rot.att.cor.	6,49	4,04
SOLIDITA'			
Imm.-Cn	Marg.strutt.	3.378.575	2.250.079
Cn/Imm.	copert.imm.	22,35%	29,94%
Ct/Ci	indebitamento	84,08%	83,99%
-			
LIQUIDITA'			
CCN lato sensu		-1.395.949	57.184
CCN stricto sensu		-1.116.273	86.938
Margine di tesoreria		-1.458.205	-2.228
Liquidita' netta		-279.676	-29.754
Ac/Pc	current ratio	0,56	1,02
(Ac-M)/Pc	acid test	0,54	1,00
Valore aggiunto		6.312.191	6.369.100
V.A./Fatt.netto		55,35%	56,40%
Cash flow		428.373	602.538
Cash flow/Fatt.		3,76%	5,34%
costo pers./Fatt.		49,88%	50,08%
costo pers./V.A.		90,13%	88,80%
ammortam./V.A.		6,20%	6,51%
On.fin./V.A.		1,22%	1,24%
Imposte/V.A.		1,88%	0,50%
SVILUPPO			
Tasso cresc. Ci		1,69%	
Tasso cresc. Fatt.		0,98%	
Tasso cresc. Cn		1,09%	
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			

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 2022 i dipendenti di Medio Novarese Ambiente S.p.A. erano pari a n. 107 unità, contro n. 101 unità del precedente esercizio. A fine esercizio erano altresì presenti n. 31 unità lavorative con contratto di somministrazione di lavoro.

Nel corso dell'anno si sono verificati alcuni infortuni sul lavoro di modesta entità che comunque non hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al Libro Unico del Lavoro.

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

In riferimento a quanto rilevato in data 30 gennaio 2021 dalle Guardie Ecologiche Volontarie presso la piattaforma di Borgo Ticino nel corso dell'esercizio 2022, si è registrata la conclusione della pratica con il pagamento dell'oblazione richiesta dalla Società ed accettata dalla Procura della Repubblica.

Investimenti

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

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Immobilizzazioni immateriali	38.000
Terreni e fabbricati	75.945
Impianti e macchinari	0
Attrezzature industriali e commerciali	104.543
Altri beni	735.122
Immobilizzazioni materiali in corso	640.488
Totale immobilizzazioni	1.594.098

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 € 119.246;
- Costi verde pubblico € 111.825;

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 2022 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	231.671	317.670	354.949	9.570.946
Totale	0	0	231.671	317.670	354.949	9.570.946

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 ed il riconoscimento di contributi CONAI sui materiali conferiti.

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

Non vi sono particolari rischi al riguardo; il protrarsi della guerra in corso e gli attuali scenari inflazionistici sono positivamente impattati dall'aggiornamento ISTAT sui canoni a decorrere dal 2023.

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.

A seguito della crescita dell'inflazione e dei tassi, il ricorso al credito ha un costo più elevato rispetto al passato, in ogni caso esso è ad oggi sostenibile.

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 verifichino 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.

Evoluzione prevedibile della gestione

Nel 2022 la Società continua l'attuazione di quanto previsto dal vigente Piano Industriale 2021-2026 approvato a novembre del 2020.

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 2023 l'andamento reddituale si manterrà positivo, pur in presenza di maggiori costi legati ai carburanti e delle materie prime.

La Società nel corso dell'esercizio 2022 ha stabilizzato, a seguito di assunzioni ad evidenza pubblica, N° 13 dipendenti con mansioni di operatori ecologici, riducendo così il ricorso al lavoro somministrato, notoriamente più oneroso. Per le necessità occasionali/stagionali, è stata espletata una gara aperta, a seguito della quale è stata ridotta l'incidenza percentuale dell'aggio dovuto alla Società interinale aggiudicataria.

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 mai avvalsa della facoltà di procedere alla rivalutazione facoltativa dei beni immobili in applicazione del DL 140/20 e precedenti normative.

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

presentato.

Borgomanero, 17 marzo 2023

L'Amministratore Unico
Dott. Bonfiglio Biagio Alberto Angelo

A handwritten signature in black ink, written in a cursive style, that reads "Biagio Alberto Angelo Bonfiglio". The signature is positioned below the typed name.

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 31/12/2022

MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
a socio unico

ATTIVO:	31.12.2022	31.12.2021
B) Immobilizzazioni con separata indicazione di quelle concesse in leasing		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento	12.000	
3) diritti di brevetto industriale e diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.051	6.103
7) altre	18.345	652
Totale	33.396	6.755
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	2.315.564	2.308.613
2) impianti e macchinario	8.500	20.975
3) attrezzature industriali e commerciali	285.515	220.962
4) altri beni	1.049.847	584.025
5) immobilizzazioni in corso e acconti	657.970	70.466
Totale	4.317.396	3.205.042
Totale immobilizzazioni (B)	4.350.792	3.211.797
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie, e di consumo	24.964	37.388
4) prodotti finiti e merci	37.291	22.023
Totale	62.256	59.412
II - Crediti:		
1) verso clienti	420.699	540.735
4) verso controllanti	231.671	978.336
5-bis) crediti tributari	349.819	128.686
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>194.073</i>	<i>39.987</i>
5-ter) imposte anticipate	118.191	197.554
5-quater) verso altri	17.696	27.192
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>6.937</i>	<i>6.937</i>
Totale	1.138.077	1.872.503
IV - disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	265.686	651.583
3) denaro e valori in cassa	1.864	2.408

Totale	267.550	653.991
Totale attivo circolante (C)	1.467.883	2.585.906
D) Ratei e risconti	289.270	208.546
Totale attivo	6.107.944	6.006.248
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	755.318	721.172
IX - Utile (perdita) di esercizio	10.499	34.146
Totale	972.217	961.718
B) Fondi per rischi ed oneri		
4) altri	27.683	173.965
Totale	27.683	173.965
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordin.	278.076	289.102
D) Debiti		
4) debiti verso banche	2.224.092	2.527.940
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.676.866	1.844.195
7) debiti verso fornitori	1.348.709	1.009.153
11) debiti verso controllanti	317.670	325.733
12) debiti tributari	149.998	67.235
13) debiti verso ist. di previd. e sicurezza soc.	212.272	219.822
14) altri debiti	42.047	22.571
Totale	4.294.788	4.172.454
E) Ratei e risconti	535.180	409.009
Totale passivo	6.107.944	6.006.248

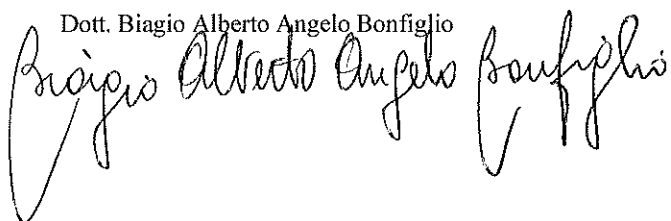
CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.144.061	11.153.561
5) altri ricavi e proventi	260.490	140.040
di cui contributi in conto esercizio		
Totale	11.404.551	11.293.601
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.123.924	998.866
7) per servizi	3.257.953	3.286.926
8) per godimento di beni di terzi	641.239	573.411
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	4.322.882	4.260.605
b) oneri sociali	1.145.571	1.180.466
c) trattamento di fine rapporto	26.549	15.359
d) trattamento di quiescenza e simili	205.968	211.699
e) altri costi	14.720	2.876
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali	11.359	13.164
b) ammortamento delle immobilizz. materiali	379.966	401.214

	d) svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		5.000
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	-2.844	710
13)	altri accantonamenti		133.654
14)	oneri diversi di gestione	72.088	64.589
Totale		<u>11.199.375</u>	<u>11.148.537</u>
differenza tra costi e valore della produzione		<u>205.176</u>	<u>145.064</u>
C) Proventi ed oneri finanziari			
16)	altri proventi finanziari		
	d) proventi diversi dai precedenti	769	322
17)	interessi ed altri oneri finanziari	76.984	79.247
Totale (15+16-17-17bis)		<u>-76.215</u>	<u>-78.924</u>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)		<u>128.961</u>	<u>66.140</u>
20)	imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differ., anticipate	118.462	31.993
21)	risultato dell'esercizio	<u>10.499</u>	<u>34.146</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 31/12/2022

(importi in euro)

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 10.499.

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 2022 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 2021 (articolo 2497-*bis*, quarto comma, Codice civile).

Descrizione	Bilancio al 31/12/2021
STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
Immobilizzazioni	306.844
Attivo circolante	8.777.863
Ratei e risconti attivi	13.633
Totale Attivo	9.098.340
PASSIVO	

Patrimonio netto	671.091
Fondi per rischi e oneri	2.358.099
TFR	224.903
Debiti	5.715.172
Ratei e risconti passivi	129.075
Totale Passivo e PN	9.098.340

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	18.464.527
Costi della produzione	(18.315.861)
Differenza	148.666
Proventi e oneri finanziari	(9.234)
Risultato prima delle imposte	139.432
Imposte sul reddito	(138.884)
Utile d'esercizio	548

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nei primi mesi dell'anno e sino ad oggi non si sono registrati fatti di rilievo.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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 ammortizzati in base all'utilità temporale stimata in tre anni.

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 rettifiche 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:

- 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 ripristinato. 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.

Gli eventuali 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 il *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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	1	1	0
Impiegati	8	8	0
Operai	97	91	6
	107	101	6

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.350.792	3.211.797	1.138.995

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

Conto	Saldo Iniziale	Investim. Giroc.	Disinvestim./giroc.	Anmort.	Saldo finale
I - Immobilizzazioni immateriali:					
1) costi impianto ampliamento					
Costi impianto e ampliamento	64.450	15.000			79.450
- F.do amm. Costi impianto ampliamento	64.450			3.000	67.450
	0	15.000	0	3.000	12.000
3) diritti di brevetto industriale e diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno					
Licenze d'uso software applicativo	96.986				96.986
- F.do amm. Licenze software	90.882			3.052	93.935
	6.103	0	0	3.052	3.051
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
Costi incrementativi beni terzi (software)	0	10.000			10.000
Costi incrementativi beni terzi (Grignasco)	0	13.000			13.000
-F.do amm. costi incrementativi	6.192			5.307	11.499
	652	23.000	0	5.307	18.345
Totale immobilizzazioni immateriali	6.755	38.000	0	11.359	33.396
II - Immobilizzazioni materiali:					
1) terreni e fabbricati					
Palazzina B. Ticino C. Raccolta	669.952				669.952
Terreni	28.712				28.712
Costruzioni leggere prefabbricati	14.667				14.667
Terreni Piattaforma Borgo Ticino	277.029				277.029
Fabbricato Cavallirio	711.912	22.961			734.872
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
Tettoia ricovero mezzi Borgo Ticino	662.924				662.924
Pesa a ponte Cavallirio	0	52.984			52.984
- F.do amm.to Palazz. B. Ticino C. Raccolta	239.047			20.099	259.146
- F.do amm.to Costr. legg. prefabbricati	13.457			220	13.677
- F.do amm.to Stazione transfer Sizzano	17.405			5.100	22.505
- F.do amm.to Fabbricato Cavallirio	280.843			21.701	302.545
- F.do amm.to Terreno Cavallirio	19.800				19.800
- F.do amm.to pesa a ponte Cavallirio	0			1.987	1.987

- F.do amm.to Tettoia ricovero mezzi Borgo Ticino	9.944			19.888	29.832
	2.308.613	75.945	0	68.995	2.315.564
2) impianti e macchinario					
Impianti industriali	39.679				39.679
Impianti allarme videosorv.	99.469				99.469
- F.do amm. Impianti industriali	32.129			1.300	33.429
- F.do amm. Impianti allarme videosorv.	86.044			11.175	97.219
	20.975	0	0	12.475	8.500
3) attrezzature industriali e commerciali					
Attrezzature ind.	627.735	104.543	50.088		682.190
Attrezzature ind. altri beni	92.611				92.611
- F.do amm.to attrezzatura ind.	440.663		49.101	32.081	423.643
- F.do amm.to ind. altri beni	58.721			6.922	65.643
	220.962	104.543	988	39.003	285.515
4) altri beni					
Automezzi vari	43.634	45.803	37.374		52.063
Autovetture	15.065	17.106			32.172
Automezzi per trasporto	1.534.189	562.508	117.747		1.978.949
Automezzi trasporto compattatori	105.813				105.813
Automezzi per raccolta	1.217.207	17.394	109.779		1.124.822
Automezzi per pulizia	115.726	90.163			205.889
Macchine ufficio elettr.	99.364	2.147			101.511
Mobili e arredi	57.209		133		57.076
- F.do amm.to Automezzi vari	35.442		33.564	5.832	7.710
- F.do amm.to Autovetture	15.065			2.138	17.204
- F.do amm.to Automezzi per trasporto	1.200.507		116.721	108.915	1.192.701
- F.do amm.to Automezzi trasporto compatt.	104.196			1.078	105.274
- F.do amm.to Automezzi per raccolta	1.062.665		104.809	112.875	1.070.730
- F.do amm.to Automezzi per pulizia	51.527			20.101	71.628
- F.do amm.to Macchine ufficio elettr.	84.380			6.143	90.523
- F.do amm.to Mobili e arredi	50.400		133	2.412	52.679
	584.025	735.122	9.806	259.494	1.049.847
5) immob. in corso e acconti					
Immobilizzazioni materiali in corso	70.466	640.488	52.984		657.970
	70.466	640.488	52.984	0	657.970
Totale immobilizzazioni materiali	3.205.042	1.556.098	63.778	379.966	4.317.396

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
62.256	59.412	2.844

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 € 24.964 e da prodotti finiti e merci, pari ad € 37.291, di cui € 2.227 presso terzi.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.138.077	1.872.503	(734.426)

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	564.315	(124.488)	439.827	439.827		
-Fondo rischi crediti	23.580	(4.452)	19.128	19.128		
Crediti verso controllanti	978.336	(746.665)	231.671	231.671		
Crediti tributari	128.686	221.133	349.819	155.746	194.073	
Imposte anticipate	197.554	(79.363)	118.191	118.191		
Crediti verso altri	27.192	(9.496)	17.696	10.759	6.937	
Totale crediti	1.872.503	(734.426)	1.138.077	937.066	201.010	

La voce Crediti è complessivamente pari ad € 1.138.077, con un decremento di € 734.426 rispetto al precedente esercizio, in cui ammontava ad € 1.872.503.

I Crediti verso clienti, pari ad € 420.699 (computati al lordo del fondo svalutazione crediti di € 19.128), sono costituiti da crediti per fatture emesse, pari ad € 321.267 (al lordo delle note di credito da emettere di € 6.578), e da crediti per fatture da emettere, pari ad € 125.138.

I Crediti verso controllanti, pari ad € 231.671, sono costituiti da crediti per fatture emesse, pari ad € 101.623 (al lordo delle note di credito da emettere di € 168.253) e da crediti per fatture da emettere, pari ad € 298.301. Tale importo si riferisce principalmente ad addebiti per servizi prestati nel corso del 2022.

I Crediti tributari, pari ad € 349.819, sono costituiti da crediti per IRAP, pari ad € 49.231; da crediti per ritenute, pari ad € 374; da crediti verso erario per iva, pari ad € 796; da crediti per contributi gasolio non ancora utilizzato (accise), pari ad € 1.507; da credito imposta beni nuovi L. 160/19, pari ad € 39.987; da credito imposta beni nuovi L. 178/20 anno 2022, pari ad € 38.368; da credito imposta beni nuovi 4.0 L. 178/20 anno 2022, pari ad € 212.755; da credito imposta gas, pari ad € 1.264; da credito imposta energia elettrica, pari ad € 5.539.

I Crediti per imposte anticipate ammontano ad € 118.191.

I Crediti verso altri ammontano infine ad € 17.696 e sono costituiti da crediti per anticipi a fornitori, pari ad € 3.480; da crediti per depositi cauzionali, pari ad € 6.937; da altri crediti diversi, pari ad € 5.839; da crediti Inail, per € 1.441.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
267.550	653.991	(386.441)

Il dettaglio risulta dal seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	651.583	(385.897)	265.686
Denaro e valori in cassa	2.408	(544)	1.864
Totale disponibilità liquide	653.991	(386.441)	267.550

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
289.270	208.546	80.724

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 / noleggi/conness. internet	154.036
Risconti attivi per diritto precario su immobile Borgo Ticino	123.769
Risconti attivi per assicurazioni	847
Altri risconti attivi	10.618
	289.270

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi:

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		208.546	208.546
Variazione nell'esercizio		80.724	80724
Valore di fine esercizio		289.270	289.270

Passività

A) Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
972.217	961.718	10.499

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	721.172		34.146			755.318
Utile (perdita) d'esercizio	34.146			34.146	10.499	10.499
Totale patrimonio netto	961.718		34.146	34.146	10.499	972.217

Il capitale sociale al 31 dicembre 2022 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	755.318	A,B,C			
Totale	961.718				
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 31/12/2022 Saldo al 31/12/2021 Variazioni
27.683 173.965 (146.282)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	173.965	173.965
Accantonamento dell'esercizio	0		
Utilizzo nell'esercizio	0	(146.282)	(146.282)
Totale variazioni	0	(146.282)	(146.282)

Valore di fine esercizio	0	27.683	27.683
--------------------------	---	--------	--------

I fondi per rischi e oneri ammontano ad € 27.683 e si decrementano per utilizzi di € 146.282 nel corso dell'esercizio. I fondi aperti a fine esercizio riguardano interamente la voce Altri fondi, di cui € 27.683 prudenzialmente appostati per possibili pendenze su costi del lavoro.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
278.076	289.102	(11.026)

La variazione del Fondo TFR è così costituita:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	289.102
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamenti nell'esercizio	26.549
Utilizzo nell'esercizio / rettif.	(37.575)
Totale variazioni	(11.026)
Valore di fine esercizio	278.076

Il Fondo TFR si è incrementato di € 26.549 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.294.788	4.172.454	122.335

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	2.527.940	(303.848)	2.224.092	547.226	1.676.866	112.159
Debiti verso fornitori	1.009.153	339.556	1.348.709	1.348.709		
Debiti verso controllanti	325.733	(8.063)	317.670	317.670		
Debiti tributari	67.235	82.763	149.998	149.998		
Debiti verso ist.di previdenza e sicurezza soc.	219.822	(7.550)	212.272	212.272		
Altri debiti	22.571	19.477	42.047	42.047		
Totale debiti	4.172.454	122.335	4.294.788	2.617.922	1.676.866	112.159

La voce Debiti è complessivamente pari ad € 4.294.788, con un incremento di € 122.335 rispetto al precedente esercizio, in cui ammontava ad € 4.172.454.

In particolare, la voce Debiti verso banche, pari ad € 2.224.092, è costituita dal debito di € 41.903 verso Cassa Depositi e Prestiti; dal debito di € 536.351 verso Banco Popolare; dal debito di € 52.175 e di € 191.874 per due finanziamenti Intesa San Paolo; dal debito di € 74.095 per il finanziamento Biverbanca; dal debito di € 168.203 per il finanziamento Ubi Banca; dai debiti di € 62.654, di € 377.334, di € 39.157 e di € 677.783 per quattro finanziamenti Unicredit; dal debito di € 2.564 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.

I Debiti verso fornitori, pari ad € 1.348.709, sono costituiti da debiti per fatture ricevute, pari ad € 1.000.836 (al lordo delle note di credito da ricevere di € 7.304) e da debiti per fatture da ricevere, pari ad € 355.178.

Il Debito verso controllanti di € 317.670 è costituito dal debito verso il Socio Unico Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese prevalentemente costituito dai contributi Conai dovuti dalla Società per € 271.069 oltre a riaddebito costi per smaltimenti a carico di MNA per totali € 46.601.

I Debiti tributari, pari ad 149.998, 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 € 212.272, sono prevalentemente costituiti da debiti verso INPS e verso enti di previdenza complementare.

Infine, gli Altri debiti sono pari ad € 42.047.

Al 31 dicembre 2022 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 31/12/2022
535.180

Saldo al 31/12/2021
409.009

Variazioni
126.171

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 incrementata di € 126.171 rispetto al precedente esercizio, quando ammontava ad € 409.009.

La composizione di tale voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Ratei passivi per costi del lavoro	205.623
Ratei passivi canonici e licenze	129
Ratei passivi interessi finanziamenti bancari	3.198
Risconto contributo INAIL su acquisto mezzi	42.893
Risconti passivi per credito imposta L. 160/19	35.951
Risconti passivi per credito imposta L. 178/20	16.945
Risconti passivi per credito imposta L. 178/20-2022	34.137
Risconti passivi per credito imposta 4.0 L. 178/20-2022	188.178
Risconti passivi contr. CMN per acquisto ruspa	8.125
	535.180

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi:

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	268.427	140.582	409.009
Variazione nell'esercizio	(59.477)	185.647	126.171
Valore di fine esercizio	208.950	326.229	535.180

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 € 2.816.550.

Si segnala che sono stati impugnati avvisi di riclassamento catastale emessi da Agenzia del Territorio Novara in merito a riclassamenti di immobili di proprietà. Prudenzialmente si è tenuto conto di tale atto nella determinazione dell'IMU dell'esercizio ma gli avvisi sono stati prontamente impugnati avanti gli organi del contenzioso tributario competenti.

Conto economico

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	11.404.551	11.293.601	110.950
Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.144.061	11.153.561	(9.500)
Altri ricavi e proventi	260.490	140.040	120.450
	11.404.551	11.293.601	110.950

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

I) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.12.2022
Servizio racc/trasp.rifiuti Borgo Ticino	330.485
Servizio racc/trasp.rifiuti Castelletto	736.251
Servizio racc/trasp.rifiuti Dormelletto	201.611
Servizio racc/trasp.rifiuti Pombia	176.398
Servizio racc/trasp.rifiuti Arona	1.500.087
Servizio racc/trasp.rifiuti Oleggio Castello	142.252
Servizio racc/trasp.rifiuti Paruzzaro	179.980
Proventi verde da fioristi	16.384
Proventi verde da privati	81.223
Smalt/trasporto legno-Arona	35.968
Smalt/trasporto legno-Borgo Ticino	16.804
Smalt/trasporto legno-Castelletto Ticino	43.189
Smalt/trasporto legno-Dormelletto	10.485
Smalt/trasporto legno-Pombia	7.437
Smalt/trasporto legno-Oleggio Castello	2.155
Smalt/trasporto legno-Paruzzaro	5.784
Smalt/trasp.ingombranti ferrosi privati	98.046
Smalt/trasporto inerti da privati	12.740
Smalt/trasporto inerti Castelletto Ticino	322
Smalt/trasporto inerti Oleggio Castello	27
Smalt/trasporto inerti Borgoticino	138
Smalt/trasporto inerti Arona	335
Smalt/trasporto inerti Dormelletto	116
Smalt/trasporto inerti Paruzzaro	48
Servizi extra Gattico	80.325
Servizi extra Arona	68.877
Servizi extra Borgo Ticino	26.124
Servizi extra Castelletto Ticino	24.529
Servizi extra Dormelletto	7.584
Servizi extra Pombia	4.835
Servizi extra Oleggio Castello	7.886
Servizi extra Paruzzaro	5.413
Servizi extra privati-ditte	130.912
Servizi extra Divignano	5.136
Servizi extra Sizzano	2.954
Proventi vendita contenitori	80.729
Servizio raccolta rifiuti Varallo P.	286.480
Servizi extra Varallo P.	12.205
Servizio trasp.smalt.inerti Varallo P.	3.349

Smalt/trasp. batterie	3.680
Raccolta smaltimento gomme	1.121
Smaltimento pneumatici Varallo P.	537
Smaltimento gomme Arona	37
Smaltimenti pneumatici Pombia	201
Smaltimento gomme Paruzzaro	18
Smaltimento gomme Castelletto Ticino	2.589
Servizio racc.trasp.rifiuti Comignago	89.840
Servizio racc.trasp.rifiuti Gattico	294.690
Servizio racc.trasp.rifiuti Bogogno	62.857
Servizio racc.trasp.rifiuti Grignasco	276.624
Servizio racc.trasp.rifiuti Divignano	97.869
Serv. smalt./trasporto inerti Divignano	977
Smalt.legno Gattico	3.800
Trasporto plastica Corepla	84.374
Trasp.smalt.inerti Comignago	19
Smaltimento inerti Pombia	1.575
Smalt/trasp.inerti Gattico	996
Smaltimento pneumatici Divignano	142
Servizi extra Bogogno	5.483
Servizi extra Grignasco	68.121
Servizi extra cons.Medio Novarese	24.717
Servizi extra Comignago	2.527
Servizio raccolta rifiuti Romagnano Sesia	273.770
Servizi extra Romagnano Sesia	12.149
Servizio raccolta rifiuti Prato Sesia	112.165
Servizi extra Prato Sesia	9.543
Serv.racc/trasp.rifiuti Sizzano	84.662
Servizi extra Carpignano Sesia	5.242
Serv.racc/trasp.rifiuti Carpignano Sesia	169.468
Serv.racc/trasp.rifiuti Boca	77.524
Servizi extra Boca	3.239
Serv.racc/trasp.rifiuti Cavallirio	73.422
Servizi extra Cavallirio	2.358
Serv.racc/trasp.rifiuti Cureggio	161.697
Servizi extra Cureggio	5.906
Serv.racc/trasp.rifiuti Fara Novarese	115.673
Servizi extra Fara Novarese	3.651
Serv.racc/trasp.rifiuti Ghemme	241.730
Servizi extra Ghemme	5.196
Servizio spazzamento Ghemme	3.575
Serv.racc/trasp.rifiuti Maggiora	107.761
Servizi extra Maggiora	3.038
Serv.racc/trasp.rifiuti Borgomanero	1.854.858
Servizi extra Borgomanero	68.261
Serv.racc/trasp.rifiuti Agrate Conturbia	69.759
Servizi extra Agrate Conturbia	4.918
Servizio raccolta rifiuti Cavaglietto	21.093
Servizi extra Cavaglietto	980
Servizio raccolta rifiuti Cavaglio d'Agogna	68.897
Servizio extra Cavaglio d'Agogna	2.899
Servizio raccolta rifiuti Cressa	71.120
Servizi extra Cressa	4.736
Servizio raccolta rifiuti Fontaneto d'Agogna	161.259

Servizi extra Fontaneto	7.228
Servizio raccolta rifiuti Suno	136.837
Servizi extra Suno	56.728
Custodia piattaforma Suno	68.439
Contributo trasporto plastica coripet	9.993
Raee-premi efficienza/corrispettivi	65.347
Smaltimento inerti da privati	4.817
Proventi verde da privati condomini	2.316
Smalt/trasp.ingombranti ditte	8.274
Recuperi su condomini a pagamento	4.256
Smalt/trasp.vetro Arona	6.087
Smalt/trasp.vetro Borgo Ticino	1.490
Smalt/trasp.vetro Castelletto Ticino	4.311
Smalt/trasp.vetro Dormelletto	1.174
Smalt/trasp.vetro Pombia	1.607
Smalt/trasp.vetro Oleggio Castello	454
Smalt/trasp.vetro Paruzzaro	490
Smaltimento vetro Comignago	306
Smaltimento vetro Gattico	1.139
Smalt/trasp.vetro Divignano	340
Serv.trasp.smalt.vetro Varallo P.	1.132
Arrotondamenti attivi	6
Contributo Corepla (plastica)	462.910
Contributo Coreve (vetro)	177.579
Contributo Comieco (carta e cartone)	301.962
Contributo Cons.Naz.Acciai (metalli)	31.332
Contributi Conai da CMN	623.354
Contributo Corepla-trasporto	64.386
Servizio trasp.smalt.legno Varallo P.	17.535
Servizio racc.trasp.pneumatici Gattico	528
Smaltimento gomme Comignago	3
Smalt/trasp.inerti Divignano	5.066
Servizio spazzamento Romagnano Sesia	1.141
Accredito Covid Agrate Conturbia	-1.813
Accredito Covid Arona	-16.041
Accredito Covid Boca	-1.334
Accredito Covid Bogogno	-1.503
Accredito Covid Borgomanero	-24.581
Accredito Covid Borgo ticino	-6.035
Accredito Covid Carpignano Sesia	-2.832
Accredito Covid Castelletto Ticino	-11.444
Accredito Covid Cavaglietto	-433
Accredito Covid Cavaglio d'Agogna	-1.319
Accredito Covid Cavallirio	-1.509
Accredito Covid Comignago	-1.428
Accredito Covid Cressa	-1.837
Accredito Covid Cureggio	-3.019
Accredito Covid Divignano	-1.648
Accredito Covid Dormelletto	-2.954
Accredito Covid Fara Novarese	-2.327
Accredito Covid Fontaneto d'Agogna	-3.017
Accredito Covid Gattico-Veruno	-6.043
Accredito Covid Ghemme	-3.938
Accredito Covid Grignasco	-5.078

Accredito Covid Maggiora	-1.890
Accredito Covid Oleggio Castello	-2.593
Accredito Covid Paruzzaro	-2.490
Accredito Covid Pombia	-2.493
Accredito Covid Prato Sesia	-2.113
Accredito Covid Romagnano Sesia	-4.254
Accredito Covid Sizzano	-1.577
Accredito Covid Suno	-3.148
Accredito Covid Varallo Pombia	-5.768
Utilizzo f.do rischi Covid	33.008
Totale	11.144.061

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.

Le voci utilizzo fondo rischi Covid e le voci accredito Covid indicate con segno "meno" derivano dal conguaglio finale previsto con l'esercizio 2022 a seguito delle logiche di costruzione del Piano Industriale 2021-2026.

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	31.12.2022
Penali e riaddebiti per ritardi su prestazioni	12.742
Contributo da CNM per acq.ruspa	3.250
Contributo Inail per acq.semirimorchi	17.333
Rimborsi diversi	21.118
Risarcimenti assicurativi	33.492
Plusvalenza alienazione automezzi	60.697
Contributo gasolio	13.677
Componenti positivi sopraggiunti da passati esercizi	22.788
Plusvalenza alienazione altri beni	1.264
Contributo credito imposta beni nuovi L. 160/19	13.383
Contributo credito imposta beni nuovi L. 178/20	2.702
Contributo credito imposta beni nuovi L. 178/20 anno 2022	4.230
Contributo credito imposta beni nuovi 4.0 L. 178/20 anno 2022	24.577
Contr cred imp en.el. DL21-115-144- 176 '22	6.470
Contr cred imp gas DL21-115-144- 176 '22	1.317
Contributo gasolio colmar da ADM	1.936
Contributo gasolio autotraz. DI 50/2022	19.515
Totale	260.490

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 di totali € 66.645.

Il contributo credito d'imposta beni nuovi L. 178/20 riguarda la quota di competenza dell'esercizio del componente positivo sorto nell'esercizio 2021 a seguito di detto credito d'imposta di totali € 21.157 e nell'esercizio 2022 di € 38.368 ed € 212.755 (4.0).

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
11.199.375	11.148.537	50.838

Fra i costi della produzione, complessivamente pari ad euro 11.199.375 sono accolti tutti i costi di natura industriale, commerciale e amministrativa inerenti al valore della produzione.

I costi della produzione sono così composti:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.123.924	998.866	125.058
Servizi	3.257.953	3.286.926	-28.973
Godimento di beni di terzi	641.239	573.411	67.828
Salari e stipendi	4.322.882	4.260.605	62.277
Oneri sociali	1.145.571	1.180.466	-34.894
Trattamento di fine rapporto	26.549	15.359	11.190
Trattamento di quiescenza e simili	205.968	211.699	-5.731
Altri costi del lavoro	14.720	2.876	11.844
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	11.359	13.164	-1.805
Ammortamento immobilizzazioni materiali	379.966	401.214	-21.248
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo	0	5.000	-5.000
Variazioni rimanenze materie prime	-2.844	710	-3.554
Altri accantonamenti	0	133.654	-133.654
Oneri diversi di gestione	72.088	64.589	7.499
Totale	11.199.375	11.148.537	50.838

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	31.12.2022
--	------------

Carburanti e lubrificanti	960.066
Materiale di consumo pesa	1.300
Cancelleria e mat. di consumo ufficio	8.668
Mat.vari di consumo spazzamento	9.338
Materiale antinfortunistico-vestiario	17.018
Materiali di consumo automezzi	92.254
Carburanti e lubrificanti autovetture	2.351
Altri acquisti materiali di consumo	10.310
Piccola attrezzatura	286
Sacchetti e contenitori raccolta differ.	66.771
Materiale antinfortunistico covid 19	922
Utilizzo f.do spese fut. su contratti onerosi	-45.360
Totale	1.123.924

Costi per servizi

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

7) Costi per servizi	31.12.2022
Spese manut/riparaz mezzi raccolta	466.663
Spese manut/riparaz attrezzat elettr.	338
Spese manut/riparaz edili	405
Spese manut/riparaz impianti	23.483
Spese manut/riparaz.attrezz. aree piattaforme	65.306
Spese manut/riparaz. autovetture e motocarri	3.918
Spese manut/riparaz. autovetture parz. ded.	647
Spese manut/riparaz.mezzi trasp. rif	293.632
Manut.ordinarie su beni di terzi	279.457
Contratti manut.mezzi di trasporto	89.452
Contratti manutenzione altri beni	10.544
Spese manutenzione spazzatrici	12.125
Serv.smaltimento e trasp.vetro	18.174
Serv.smaltimento e trasp.pneumatici	11.520
Serv.smaltimento e trasp.verde	61.038
Serv.smaltimento e trasp.ingombranti	3.651
Serv.smaltimento e trasp.carta/cartone	2.271
Serv.smaltimento e trasp.legno	138.775
Serv.smaltimento inerti	22.164
Serv.smaltimento e trasp.vernici e rif.spec.	41.093
Serv.trasporto e smaltimento toner	3.987
Smaltimento e trasporto plastica	1.056
Serv. trasporto rifiuti	70.798
Recupero energetico rsau - selezione scarti	62.697
Racc.smalt.trasporto carcasse animali	6.035
Servizio lavaggio mezzi	10.407
Servizi verde pubblico	111.826
Servizio pulizia spiagge Arona	152
Servizi raccolta,spazzamento,gest. aree	95.779
Servizio avvio sacco conforme	209.734
Servizio distribuzione calendari racc. diff	3.408
Servizio lavaggio cassonetti	31.180
Gas da riscaldamento	12.585

Pulizia locali	3.910
Energia elettrica	38.160
Spese di trasporto	1.411
Spese per caldaie	1.060
Acqua-depurazione	3.067
Gasolio-gas propano per riscaldamento	5.409
Spese telefoniche	3.526
Spese telefoni cellulari fisc.deducib.	8.751
Manut/aggiornam/assistenza/util.software	36.858
Spese mediche	19.379
Spese per pasti (alberghiere con ft)	37.505
Spese generali per assicurazioni	44.398
Spese per assicurazioni automezzi	136.098
Pedaggi autostradali	33.522
Spese postali	1.539
Spese servizi bancoposta	353
Spese servizi bancari	4.800
Spese e consulenze legali	16.222
Spese per consulenze professionisti	41.471
Spese per gestione paghe e contributi	19.656
Servizio vigilanza notturna	6.117
Costi per buoni pasto dipendenti	25.248
Consulenza tecnica	2.225
Spese notarili	64
Lavoro interinale quota compenso agenzia	77.167
Spese servizi generali vari	3.306
Pedaggi autostradali autovetture	220
Rimborso contributi Conai a CMN	271.070
Rimborsi spese dip/amm.fiscalmente ded.	13.353
Arrotondamenti passivi	83
Spese amministrative	15.509
Spese di rappresentanza alberghiere	46
Spese accessorie su acquisti	3.008
Spese generali varie	590
Compensi collegio sindacale	21.353
Compensi revisore legale	3.952
Altri oneri (inail ammini/collab)	60
Servizio controlli sanitari personale	463
Spese di formazione dipendenti	6.881
Corrispettivo disponibilità creditizia	22.116
Oneri per fidejussioni	1.582
Utilizzo fondo rischi	-12.628
Spese manut/riparaz.attrezz aree piatt. altri beni	28.839
Manut/riparaz.ordinarie su beni di terzi altri beni	28.962
Igienizzazione mezzi	27.477
Serv.smaltimento e trasp.umido	2.701
Serv.smaltimento e trasp.oli esausti	220
Interventi su CDR di terzi da riaddebitarsi	49.989
Igienizzazione locali	12.620
Compenso amministratori con fattura	23.962
Totale	3.257.953

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	31.12.2022
Nolo autopurgo e pulizia rete fognaria	4.804
Canoni di leasing CNH	165.737
Canoni di leasing credemleasing	67.585
Canoni di leasing SBS/UBI leasing	32.009
Canoni leasing Alba Leasing	266.625
Spese accessorie leasing	389
Fitti vari e concessioni d'uso	23.393
Diritto precario su immobile Borgo Ticino	5.346
Locazione apparecchiature elettroniche	11.400
Noleggio automezzi racc.trasp. e spazzam.	2.000
Noleggio vestiario	41.274
Canoni di leasing Unicredit Leasing	15.281
Locazione attrezzature	5.396
Totale	641.239

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale, pari ad € 5.715.690, comprensiva dei miglioramenti di merito, passaggi di categoria, accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ammontano complessivamente ad € 391.325. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 11.359 mentre gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono pari ad € 379.966. 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 iscritte voci a tale titolo.

Altri accantonamenti

Non sono iscritte voci a tale titolo.

Oneri diversi di gestione

La suddetta voce di carattere residuale, pari ad € 72.088, 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	31.12.2022
Spese varie	806
Contributi associazioni di categoria	2.500
Spese generali fiscalm.non deduc.	259

Quota associativa albi e consorzi obbligatori	29.571
Imposta di bollo	264
Tasse e diritti comunali provinciali e altre	3.870
Tasse e concessioni governative	168
Tasse automobilistiche	313
Sanzioni diverse ineduc.	1.958
Imposte di registro	117
Tasse e diritti camerali	5.043
IMU	17.586
Abbonamenti a giornali riviste-acquisto pubblicaz	192
Perdite su crediti	4.452
Compon. negat. sopraggiunti da passati esercizi	737
Minusvalenza alienazione cespiti	5.385
Diritti arera	3.319
Utilizzo f.do svalutazione crediti	-4.452
Totale	72.088

C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2022 (76.215)	Saldo al 31/12/2021 (78.924)	Variazioni 2.709
Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	769	322	447
(Interessi e altri oneri finanziari)	(76.984)	(79.247)	(2.262)
	(76.215)	(78.924)	2.709

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 € 769.

Alla voce 17 sono iscritti interessi passivi così composti:

17) Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2022
Interessi passivi finanziamenti a medio/lungo termine	70.797
Interessi passivi mutui cassa dd.pp	2.549
Interessi passivi anticipazioni di cassa	172
Interessi passivi su c/anticipi fatture	158
Interessi passivi v/fornitori	7
Interessi passivi/commissioni su accens.finanz.	3.265

Interessi passivi v/inail	36
Totale	76.984

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 € 22.788 per componenti sopravvenuti da passati esercizi e plusvalenze da alienazione cespiti per € 61.961; alla voce B.14 sopravvenienze passive per € 737 per componenti sopravvenuti da passati esercizi, nonché minusvalenze da alienazioni cespiti di € 5.385.

Per la voce A.5 si rinvia inoltre a quanto indicato sopra 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
118.462	31.993	86.469

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 e dalla detassazione dei Ricavi per crediti imposta beni nuovi.

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

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti	39.099	49.231	(10.132)
IRES	0	0	
IRAP	39.099	49.231	(10.132)
Imposte differite (correnti) e anticipate	79.363	(17.238)	96.601
IRES /IRAP	79.363	(17.238)	96.601

	118.462	31.993	86.469
--	---------	--------	--------

Ires	0
Irap	39.099
Δ Imposte differite	79.363
Δ Imposte anticipate	0

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%
<u>a fiscalità anticipata</u>			
F.do svalutazione credito tassato	11.300	2.712	
F.do rischi per contestazioni	27.683	6.644	
Ecc. manutenzione altro (5 anni) 2019	27.750	6.660	
Ecc. manuten. automezzi (3 anni) 2020	113.321	27.197	
Ecc. manutenzione altro (5 anni) 2020	24.939	5.985	
Ecc. manuten. automezzi (3 anni) 2021	125.635	30.152	
Ecc. manutenzione altro (5 anni) 2021	48.904	11.737	
Ecc. manuten. automezzi (3 anni) 2022	112.932	27.104	
		118.191	
		a	b
Totale fiscalità anticipata fine esercizio (a+b)		118.191	
Totale fiscalità anticipata inizio esercizio		197.554	
Incremento / Decremento imposte anticipate		-79.363	
<u>a fiscalità differita</u>			
Plusvalenza			
		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	118.191	
Totale Fiscalità differita / anticipata a inizio esercizio	197.554	
Incremento / Decremento complessivo fiscalità diff. / antic.	-79.363	

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	21.353	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.)

Interessi passivi competenza	7.802	2.024	2.148	269	607
Canoni contabilizzati competenza	111.797	27.663	31.849	5.003	15.281
Aliquota amm.to	20,00%	20,00%	12,50%	20,00%	20,00%
Aliquota amm.to I anno (più indicativa effettivo deprezzam.)	10,00%	10,00%	6,25%	10,00%	10,00%
Anno contratto	2020	2020	2020	2021	2019
Fondo iniziale	157.290	38.820	27.947	2.397	36.400
Quota amm.to	104.860	25.880	18.631	4.794	14.560
Fondo fine esercizio	262.150	64.700	46.578	7.191	50.960
Valore netto contabile	262.150	64.700	102.472	16.779	21.840
Differenza su conto economico con metodo patrimoniale	-624	-173	7.981	-43	82
Differenza su stato patrimoniale con metodo patrimoniale	-13.152	-6.306	23.390	2.677	-2.706

	CTR 1179131/1 ALBA LEASING Porter	CTR 1175956/1 ALBA LEASING Costipatore	COMPLESSIVO
Valore bene	37.600	419.500	2.816.550
Valore attuale canoni scadere	31.740	332.767	1.035.265
Interessi passivi competenza	851	8.234	29.262
Canoni contabilizzati competenza	6.155	89.161	547.237
Aliquota amm.to	20,00%	20,00%	
Aliquota amm.to I anno (più indicativa effettivo deprezzam.)	10,00%	10,00%	
Anno contratto	2022	2022	
Fondo iniziale	0	0	1.377.615
Quota amm.to	3.760	41.950	270.398
Fondo fine esercizio	3.760	41.950	1.648.013
Valore netto contabile	33.840	377.550	1.168.537

Differenza su conto economico con metodo patrimoniale	1.113	28.103	178.503
Differenza su stato patrimoniale con metodo patrimoniale	1.514	32.289	96.089

I contratti cessati nel corso del 2022 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 € 9.570.946
- costi € 354.949

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 10.499 alla Riserva straordinaria, in considerazione degli impegni derivanti dal completamento del Piano Industriale 2021 – 2026.

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, 17 marzo 2023

L'Amministratore Unico
Dott. Biagio Alberto Angelo Bonfiglio

A handwritten signature in black ink, written in a cursive style, that reads "Biagio Alberto Angelo Bonfiglio". The signature is positioned below the printed name of the administrator.

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 31/12/2022

	2022	2021
<u>A. Flusso di cassa della gestione operativa e reddituale</u>		
Utile	10.499	34.146
Oneri finanziari	76.984	79.247
Imposte	118.462	31.993
Plusvalenze da cessioni attività	-56.576	-8.491
Reddito operativo	149.370	136.895
<i>Rettifica componenti non monetari</i>		
Accantonamento TFR	26.549	15.359
Ammortamenti	391.325	414.378
Svalutazione titoli		
Flusso di cassa potenziale gestione operativa	567.244	566.632
<i>Meno incremento CCN</i>		
- Variazione clienti	120.036	106.155
- Variazione rimanenze	-2.844	710
- Variazione altri crediti	465.969	-90.833
- Variazione fornitori	339.556	-57.146
- Variazione altri debiti	76.647	227.013
	999.364	185.898
Flusso di cassa della gestione operativa	1.566.607	752.530
<i>Altre rettifiche</i>		
Oneri finanziari	-76.984	-79.247
Imposte	-118.462	-31.993
Variazioni debiti tributari	57.565	-10.894
Utilizzo TFR	-37.575	-12.384

Totale altre rettifiche	-175.456	-134.518
Flusso di cassa gestione reddituale	1.391.151	618.012
<u>B. Flusso di cassa dell'attività di investimento</u>		
Acquisto immobilizzazioni	-1.541.114	-349.855
Disinvestimenti immobilizzazioni	67.370	10.017
Flusso finanziario dell'attività di investimento	-1.437.744	-339.838
<u>C. Flusso di cassa dell'attività di finanziamento</u>		
Mezzi di terzi accensione finanziamenti	378.036	1.003.040
Mezzi di terzi rimborso finanziamenti	-681.884	-708.619
Mezzi propri		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	-303.848	294.421
Totale flussi A + B + C	-386.441	572.595
Cassa iniziale	653.991	81.396
Cassa finale	267.550	653.991
Variazione di cassa	-386.441	572.595

Borgomanero, 17 marzo 2023

L'Amministratore Unico
Dott. Biagio Alberto Angelo Bonfiglio

