

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 and title.

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 |

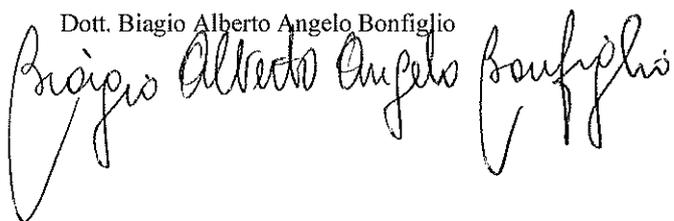
CONTO ECONOMICO

| | | |
|--|------------|------------|
| 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 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.

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:

| <i>Conto</i> | <i>Saldo Iniziale</i> | <i>Investim. Giroc.</i> | <i>Disinvestim./giroc.</i> | <i>Anmort.</i> | <i>Saldo finale</i> |
|---|-----------------------|-------------------------|----------------------------|----------------|---------------------|
| 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 | 80.724 |
| 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, reading "Biagio Alberto Angelo Bonfiglio". The signature is written in a cursive style with a large initial "B".

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

