

NORD MILANO AMBIENTE SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via MODIGLIANI 3/5 CINISELLO BALSAMO 20092 MI Italia
Codice Fiscale	03145720961
Numero Rea	MI 1646498
P.I.	03145720961
Capitale Sociale Euro	2000000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune Cinisello Balsamo

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.885	701
Totale immobilizzazioni immateriali	2.885	701
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.094.305	2.160.908
2) impianti e macchinario	89.215	50.991
3) attrezzature industriali e commerciali	80.564	101.010
4) altri beni	89.112	10.165
Totale immobilizzazioni materiali	2.353.196	2.323.074
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.662	1.550
Totale crediti verso altri	1.662	1.550
Totale crediti	1.662	1.550
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.662	1.550
Totale immobilizzazioni (B)	2.357.743	2.325.325
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.626	398.852
Totale crediti verso clienti	223.626	398.852
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.662	84.478
Totale crediti tributari	58.662	84.478
5-ter) imposte anticipate	82.295	132.410
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	749.290	35.440
Totale crediti verso altri	749.290	35.440
Totale crediti	1.113.873	651.180
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.815.289	3.305.957
3) danaro e valori in cassa	991	474
Totale disponibilità liquide	2.816.280	3.306.431
Totale attivo circolante (C)	3.930.153	3.957.611
D) Ratei e risconti	183.849	97.627
Totale attivo	6.471.745	6.380.563
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	150.421	84.164
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.149.912	2.149.912
Varie altre riserve	-	(2)

Totale altre riserve	2.149.912	2.149.910
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	83.046	66.257
Totale patrimonio netto	4.383.379	4.300.331
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	166.999	183.541
Totale fondi per rischi ed oneri	166.999	183.541
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.052	7.499
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.068.054	1.054.477
Totale debiti verso fornitori	1.068.054	1.054.477
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.553	51.272
Totale debiti tributari	112.553	51.272
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	166.166	163.328
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.166	163.328
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	569.542	620.115
Totale altri debiti	569.542	620.115
Totale debiti	1.916.315	1.889.192
Totale passivo	6.471.745	6.380.563

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.593.472	9.391.266
5) altri ricavi e proventi		
altri	124.665	571.566
Totale altri ricavi e proventi	124.665	571.566
Totale valore della produzione	9.718.137	9.962.832
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	661.992	529.541
7) per servizi	4.302.531	4.536.895
8) per godimento di beni di terzi	251.125	476.827
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.820.918	2.736.110
b) oneri sociali	955.132	943.608
c) trattamento di fine rapporto	170.127	154.465
e) altri costi	142.592	149.575
Totale costi per il personale	4.088.769	3.983.758
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.122	1.323
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	136.847	120.128
Totale ammortamenti e svalutazioni	138.969	121.451
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	1.695
12) accantonamenti per rischi	55.000	30.000
14) oneri diversi di gestione	58.109	75.918
Totale costi della produzione	9.556.495	9.756.085
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	161.642	206.747
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.125	2.290
Totale proventi diversi dai precedenti	2.125	2.290
Totale altri proventi finanziari	2.125	2.290
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	43	228
Totale interessi e altri oneri finanziari	43	228
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.082	2.062
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	163.724	208.809
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.563	66.494
imposte differite e anticipate	50.115	76.058
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	80.678	142.552
21) Utile (perdita) dell'esercizio	83.046	66.257

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	83.046	66.257
Imposte sul reddito	80.678	142.552
Interessi passivi/(attivi)	(2.082)	(2.062)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	161.641	206.747
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	225.127	184.465
Ammortamenti delle immobilizzazioni	138.969	121.451
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	364.096	305.916
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	525.737	512.663
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	1.695
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	175.226	1.283.696
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	13.577	72.554
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(86.222)	155.613
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(676.933)	(513.461)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(574.352)	1.000.097
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(48.615)	1.512.760
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	2.082	2.062
(Imposte sul reddito pagate)	(30.563)	(57.264)
(Utilizzo dei fondi)	(241.669)	(220.552)
Totale altre rettifiche	(270.150)	(275.754)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(318.765)	1.237.005
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(166.970)	(180.894)
Disinvestimenti	-	5.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.306)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(112)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(171.387)	(180.894)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(150.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(150.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(490.152)	906.111
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.815.289	3.305.957
Danaro e valori in cassa	991	474
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.816.280	3.306.431
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.815.289	3.305.957

Danaro e valori in cassa	991	474
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.816.280	3.306.431

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nell'OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C., così come interpretate dai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 2.885.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per euro 2.885 e sono ammortizzati in quote costanti in quote costanti come segue:

- i software acquistati in licenza d'uso in 3 anni.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2022	2.885
Saldo al 31/12/2021	701
Variazioni	2.184

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	16.933	16.933
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.232	16.232
Valore di bilancio	701	701
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	4.306	4.306
Ammortamento dell'esercizio	2.122	2.122

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	2.184	2.184
Valore di fine esercizio		
Costo	21.239	21.239
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.354	18.354
Valore di bilancio	2.885	2.885

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato Patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 2.353.196.

Il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
Terreni e fabbricati	
Terreni e aree edificabili/edificate	Non ammortizzato
Fabbricati a uso civile abitazione	Non ammortizzato
Fabbricati industriali e commerciali	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	
Impianti Generici	10%
Impianti Specifici	20%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzatura varia e minuta	15%
Aree attrezzate	10%
Autoveicoli da trasporto	

Automezzi da trasporto	20%
Altri beni	12%
Mobili e macchine ufficio	20%
Macchine ufficio elettroniche e computer	

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	2.353.196
Saldo al 31/12/2021	2.323.074
Variazioni	30.122

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.714.807	113.145	275.606	292.593	5.396.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.553.899	62.154	174.596	282.428	3.073.077
Valore di bilancio	2.160.908	50.991	101.010	10.165	2.323.074
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	47.584	11.131	108.253	166.968
Ammortamento dell'esercizio	66.603	9.361	31.577	29.306	136.847
Totale variazioni	(66.603)	38.223	(20.446)	78.947	30.121
Valore di fine esercizio					
Costo	4.714.807	160.729	286.737	400.846	5.563.119
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.620.502	71.514	206.173	311.734	3.209.923
Valore di bilancio	2.094.305	89.215	80.564	89.112	2.353.196

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, 34 contratti di leasing, relativi nello specifico ad autospazzatrici stradali aspiranti, veicoli ed attrezzatura utilizzati esclusivamente come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa.

In merito ai suddetti veicoli, si segnala in particolare che sono esclusi dal campo di applicazione dell'art. 164 TUIR, ed essendo utilizzati per la prestazione del servizio di raccolta rifiuti non hanno alcuna limitazione in termini di deducibilità fiscale, come evidenziato dal prospetto che segue.

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la società ha rilevato le operazioni con il c.d. "metodo patrimoniale", nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale; pertanto i canoni imputati al Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio.

In ossequio del più generale principio della prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'articolo 2423-bis, primo c., n.1-bis, C.C., è stato redatto il seguente prospetto dal quale è possibile ottenere informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul Conto economico, rilevando le operazioni di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Tale prospetto è redatto secondo lo schema di cui alla tassonomia XBRL Italia, nel rispetto dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.22 C.C., ossia:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello Stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione che sarebbero state di competenza dell'esercizio;
- le rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio.

PROSPETTO EX ART. 2427 N. 22 CODICE CIVILE

a) Numero contratti di leasing in corso alla fine dell'esercizio 2022	34
b) Valore attuale delle rate di canone non scadute determinato utilizzando i tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerente ai singoli contratti al 31/12/2022	678.528
c) Onere finanziario effettivo attribuibile ai contratti di leasing in corso e riferibile all'esercizio 2022	14.167
d) Ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziario sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio 2022 qualora fossero stati considerati immobilizzazioni	
Costo Storico	1.665.476
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	975.462
Ammortamenti dell'esercizio 2022	216.968
Rettifiche e riprese di valore 2022	0
Valore Netto Contabile beni in leasing al 31/12/2022	473.046

e) Effetto sul risultato dell'esercizio al 31/12/2022

Utile/(Perdita) esercizio come da bilancio al 31/12/2022	83.046
Storno canoni di leasing complessivi dell'esercizio 2022	172.073
Storno effetto fiscale su canoni di leasing esercizio 2022	-41.298
Imputazione ammortamenti di competenza dell'esercizio 2022	-216.968
Effetto fiscale su ammortamenti dell'esercizio 2022	52.072
Imputazione onere finanziario effettivo attribuibile ai contratti di leasing in corso e riferibile all'esercizio 2022	-14.167
Effetto fiscale su onere finanziario effettivo dell'esercizio 2021	3.400
Risultato dell'esercizio 2022 con adozione del metodo finanziario	38.159

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2022	1.662
Saldo al 31/12/2021	1.550
Variazioni	112

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri.

In questa voce sono iscritti crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.550	112	1.662	1.662

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale crediti immobilizzati	1.550	112	1.662	1.662

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni. Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce B.III.2.d-bis) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 1.662.

Importi esigibili oltre 12 mesi

Descrizione	Importo
Titoli	1.162
Depositi cauzionali	500
Totale	1.662

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 3.930.153. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 27.458.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Altri Crediti

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari a 82.295, sulla base di quanto disposto dall'OIC n. 25.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES) relative al periodo in commento, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 1.113.873.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	398.852	(175.226)	223.626	223.626
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	84.478	(25.816)	58.662	58.662
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	132.410	(50.115)	82.295	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.440	713.850	749.290	749.290
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	651.180	462.693	1.113.873	1.031.578

In riferimento ai crediti clienti si segnala che il valore lordo è pari ad € 244.574, mentre il fondo svalutazione crediti, è pari ad € 20.948.

Nella tabella che segue si evidenzia, per completezza di informazione, la composizione dei crediti tributari:

Crediti Tributari	Valore di inizio esercizio	Decrementi	Incrementi	Valore di fine esercizio
Erario c. Iva	4.032	4.032	0	0
Erario c. Ires	80.010	30.328	0	49.682
Erario c. Irap	0	0	8.544	8.544
Erario c. imposte anticipate IRES	132.410	50.115	0	82.295
Credito imposta sanificazione	436	0	0	436
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	216.888	84.475	8.544	140.957

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 2.816.280, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.305.957	(490.668)	2.815.289
Denaro e altri valori in cassa	474	517	991
Totale disponibilità liquide	3.306.431	(490.151)	2.816.280

Per un'analisi dettagliata della variazione della posizione finanziaria della Società nel corso dell'esercizio e per un confronto con l'esercizio precedente si rimanda al Rendiconto Finanziario.

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi comuni a due o più esercizi.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 183.849.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	97.627	86.222	183.849
Totale ratei e risconti attivi	97.627	86.222	183.849

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

Risconti attivi	31/12/2022	31/12/2021
Risconti attivi vari	29.185	54.048
Risconti attivi su maxi canone	154.664	43.579
TOTALE	183.849	97.627

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 4.383.379 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 83.048.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	2.000.000	-	-		2.000.000
Riserva legale	84.164	-	66.257		150.421
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.149.912	-	-		2.149.912
Varie altre riserve	(2)	-	2		-
Totale altre riserve	2.149.910	-	2		2.149.912
Utile (perdita) dell'esercizio	66.257	66.257	-	83.046	83.046
Totale patrimonio netto	4.300.331	66.257	66.259	83.046	4.383.379

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.000.000	C	B	-
Riserva legale	150.421	U	B	150.421
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.149.912	U	A B C	2.149.912
Totale altre riserve	2.149.912	U	A B C	2.149.912
Totale	4.300.333			2.300.333
Residua quota distribuibile				2.300.333

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

Si ricorda che parte della riserva straordinaria si riferisce conferimenti eseguiti dal socio unico, Comune di Cinisello Balsamo, e in particolare ad un'operazione societaria effettuata nell'anno 2005 in forza della quale, a

fronte di una deliberazione di aumento di capitale fino ad € 2.000.000, il Comune ha conferito in piena ed esclusiva proprietà due compendi immobiliari costituiti dal Centro Ecologico di Via Modigliani e dal Centro Ecologico di Via Petrella. La valutazione peritale è stata di complessivi € 3.790.270 di cui una parte sono stati destinati ad aumento di capitale sociale; la parte residua, pari a complessivi € 2.064.677, è stata destinata a riserva straordinaria da conferimento. In seguito parte di tali riserve, per complessivi 433.376, sono state utilizzate per coprire le perdite di gestione.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Si segnala che la probabilità di realizzo delle perdite in relazione alle quali sono stati stanziati i suddetti fondi sono analizzate anno per anno, in particolare con riferimento alla prescrizione dei relativi diritti ex art. 2496 c.c.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	183.541	183.541
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	55.000	55.000
Utilizzo nell'esercizio	71.542	71.542
Totale variazioni	(16.542)	(16.542)
Valore di fine esercizio	166.999	166.999

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 5.052; il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 170.127.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	7.499
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	170.127

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Utilizzo nell'esercizio	172.574
Totale variazioni	(2.447)
Valore di fine esercizio	5.052

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e dimissioni.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti alla voce D.7 per euro 1.068.054, è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Debiti verso dipendenti	80.643
Oneri differiti verso dipendenti	436.712
Debiti verso Amministrazione Provinciale	42.974
Debiti diversi	9.213
Totale	569.542

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 1.916.315.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.054.477	13.577	1.068.054	1.068.054
Debiti tributari	51.272	61.281	112.553	112.553
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.328	2.838	166.166	166.166
Altri debiti	620.115	(50.573)	569.542	569.542
Totale debiti	1.889.192	27.123	1.916.315	1.916.315

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 9.593.472.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 142.663.

Nella voce A5 sono ricomprese sopravvenienze attive per euro 96.404, derivanti dallo stralcio di debiti residui verso Tia e della causa Loda.

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

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Canoni Servizi Igiene Urbana Comune di Cinisello Balsamo	8.698.795
Prestazioni di servizi Comune di Cinisello	2.697
Ricavi smaltimenti diversi	223.445
Ricavi recupero materiali	668.535
Totale	9.593.472

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	9.593.472
Totale	9.593.472

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del Conto Economico per complessivi Euro 124.663.

La maggior parte di questo importo è costituito da sopravvenienze attive derivanti da

La composizione delle voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021
Recupero spese legali	3.755	0
Risarcimenti/rimborsi	20.652	0
Sopravvenienze attive	96.404	561.945
Contributo in conto esercizio non tassabile	0	0
Altri ricavi e proventi	3.852	9.621
Totali	124.663	571.566

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 9.556.495.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio.

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" (senza alcuna separazione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo) si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

Imposte correnti	30.563
Imposte relative a esercizi precedenti	0
Imposte differite: IRES	0
Imposte differite: IRAP	0
Riassorbimento Imposte differite IRES	0
Riassorbimento Imposte differite IRAP	0
Totale imposte differite	0
Imposte anticipate: IRES	0
Imposte anticipate: IRAP	0
Riassorbimento Imposte anticipate IRES	50115
Riassorbimento Imposte anticipate IRAP	0
Totale imposte anticipate	50115
Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0
Totale imposte (20)	80.678

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dal fondo imposte differite e dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Descrizione voce Stato patrimoniale	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Fondo imposte differite: IRES	0	0
Fondo imposte differite: IRAP	0	0
Totali	0	0
Attività per imposte anticipate: IRES	82.295	132.410
Attività per imposte anticipate: IRAP	0	0
Totali	82.295	132.410

Nei prospetti che seguono sono espone, in modo dettagliato, le differenze temporanee che hanno comportato, nell'esercizio corrente e in quello precedente, la rilevazione delle imposte differite e anticipate, con il dettaglio delle aliquote applicate. A causa della specificità delle norme sull'IRAP in materia di imponibilità e di deducibilità si è proceduto, nella determinazione del carico fiscale sulle differenze temporanee, a effettuare calcoli separati.

Prospetto imposte differite ed anticipate ed effetti conseguenti - Esercizio corrente				
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale aliquota IRES 24%	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale aliquota IRAP 0 %
Differenze temporanee deducibili				
Imposte anticipate				
1. Amm. costi impianto e ampliamento	0	0	0	0
2. Amm. costi di sviluppo	0	0	0	0
3. Amm. beni immateriali	0	0	0	0
4. Amm. avviamento	0	0	0	0
5. Amm. oneri pluriennali	0	0	0	0
6. Amm. fabbricati strumentali	0	0	0	0
7. Amm. impianti e macchinari	0	0	0	0
8. Amm. altri beni materiali	0	0	0	0
9. Leasing fabbricati	0	0	0	0
10. Leasing impianti e macchinari	0	0	0	0
11. Leasing altri beni materiali	0	0	0	0
12. Svalutazione crediti	0	0	0	0
13. Acc.to per lavori ciclici	0	0	0	0
14. Acc.to spese ripristino e sostituzione	0	0	0	0
15. Acc.to per operazioni concorsi a premio	0	0	0	0
16. Acc.to per imposte deducibili	0	0	0	0
17. Acc.ti ad altri fondi	-1542	-370	0	0
18. Spese di manutenzione	-207271	-49.745	0	0
19. Compensi amministratori	0	0		
20. Interessi passivi indeducibili	0	0		
21. Imposte non pagate	0	0	0	0
22. Perdite fiscali riportate	0	0		
23. Altri costi indeducibili	0	0	0	0
Totale differenze temporanee	-208.813	-50.115	0	

Totale imposte anticipate (A)		-50.115		0
Differenze temporanee tassabili				
Imposte differite				
1. Plusvalenze	0	0		
2. Sopravvenienze art. 88 c2	0	0		
3. Sopravvenienze art. 88 c3 b)	0	0	0	0
4. Altri ricavi	0	0	0	0
Totale differenze temporanee	0		0	
Tot. imposte differite (B)		0		0
Imposte differite (anticipate) nette (B-A)		-50.115		0

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(132.410)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	50.115
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(82.295)

7

Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio e imponibile fiscale

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte (a)	163.724	163.724
Aliquota ordinaria applicabile	24	3,9
Onere fiscale teorico	39.294	6.385

Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Variazioni permanenti in aumento	96.384	4.207.908
Variazioni permanenti in diminuzione	213.474	3.740.801
Totale Variazioni	-117.090	467.107
Imponibile fiscale	46.634	630.831
Imposte dell'esercizio	11.192	24.602
Valore iscritto nella voce 20) del Conto Economico	11.192	
Diff. temporanee deducibili in esercizi successivi (imposte anticipate)		
Differenze temporanee in aumento	0	0
Totale variazioni in aumento	0	0
Imposte anticipate	0	0
Diff. temporanee tassabili in esercizi successivi (imposte differite)		
Differenze temporanee in diminuzione	0	0
Totale variazioni in diminuzione	0	0
Imposte differite	0	0
Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in aumento (utilizzi f. do imposte differite)		
Riversamento differenze temporanee in aumento	0	0
Totale differenze riversate	0	0
Totale imposte	0	0
Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in diminuzione (utilizzi attività per imposte anticipate)		
Riversamento differenze temporanee in diminuzione	208.813	0
Totale differenze riversate	208.813	0
Totale imposte	50.115	0
Rilevazioni contabili effettuate nell'esercizio		
Imposte dell'esercizio (a)	11.192	
Imposte di esercizi precedenti (b)	0	
Imposte anticipate (c)	0	
Imposte differite passive (d)	0	
Utilizzo f.do imposte differite esercizio precedente (d)	0	
Diminuzione imposte anticipate esercizio precedente (e)	50.115	
Imposte totali iscritte alle voce 20) Conto Economico	61.307	24.602
Aliquota effettiva	37	15

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Dati sull'occupazione

Numero dei dipendenti al 31/12/2022 (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero dei dipendenti al 31/12/2022, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

Qualifica	N. dipendenti al 01.01.2022	Assunzioni	Passaggi Qualifica	Dimissioni/decessi/ licenziamenti	N. dipendenti al 31.12.2022
Quadri	1	1	0	0	2
Impiegati	11	0	0	0	11
Operai	67	0	0	2	65
Totali	79	1	0	2	78

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci	Società di revisione
Compensi	22.000	14.560	6.256

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Il capitale sociale, pari a euro 2.000.000, è rappresentato da 2.000.000 di azioni ordinarie di nominali euro 1 cadauna. Si precisa che al 31/12/2022 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono state effettuate operazioni atipiche o inusuali che per significatività o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio la gestione della società è stata, anche durante il presente esercizio, condizionata, anche se in misura inferiore all'esercizio precedente ed in minima parte, sia sotto il profilo amministrativo che di concreta gestione del servizio di igiene urbana, dall'emergenza sanitaria, ancora in corso,

legata alla diffusione dell'epidemia di corona virus. Ciò nondimeno in tutto questo periodo sono stati garantiti, sia pure con qualche limitazione, tutti servizi di raccolta, spazzamento e smaltimento dei rifiuti. Anche durante il 2022 sono state adottate tutte le misure di contenimento legate alla diffusione del virus. Il comitato aziendale composto dalla Direzione aziendale dai componenti della RSU e RLS ha continuato ad attuare tutte le misure necessarie al contenimento dell'epidemia in ottemperanza alle disposizioni adottate dalle autorità sanitarie, dal Governo nazionale, e dalla Regione.

Segnaliamo che la Società non detiene rapporti commerciali con clienti russi e/o ucraini e che il conflitto Russo-Ucraino, seppur con le conseguenze negative che ha portato e continuerà a portare alle economie mondiali, non sta influenzando al momento la politica gestionale ed economica della Società.

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

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La Società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte del Comune di Cinisello Balsamo, il quale, in forza del controllo della società ai sensi dell'articolo 2359 C.C., realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale sociale della medesima pari al 100% imprime un'attività di indirizzo alla Società, influenzando sulle decisioni prese dalla medesima. Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento della società Nord Milano Ambiente S.p.A. derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della stessa, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato del Comune di Cinisello Balsamo. Per completezza si riportano nella tabella che segue i bilanci consolidati del Comune di Cinisello Balsamo relativi agli anni 2018- 2019- 2020, in quanto l'anno 2021 non ancora disponibile al momento della redazione della presente Nota Integrativa.

CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO	2020	2019	2018
A) Crediti verso soci			
B) Immobilizzazioni	249.232.741	252.943.409	252.095.231
C) Attivo Circolante	99.422.227	83.015.476	83.134.176
D) Ratei e Risconti	704.382	665.656	733.346
Totale Attivo	349.359.350	338.624.541	335.962.753
Conti d'Ordine	0	0	0
PASSIVO			
A) Patrimonio Netto/Conferimenti	282.880.741	282.806.123	279.907.966
B)/C)/ D) Debiti/Fondi per rischi ed oneri	49.846.839	43.375.786	43.740.237
E) Ratei e risconti	16.631.770	12.422.632	12.314.551
Totale Passivo	349.359.350	338.604.541	335.962.753
Conti d'Ordine	19.127.133	15.572.254	16.401.817

CONTO ECONOMICO

A) Proventi della gestione	98.991.560	98.435.678	96.735.228
B) Costi della gestione	(101.833.280)	(98.067.889)	(95.503.618)
C) Proventi ed oneri finanziari	(111.609)	(59.302)	(204.322)
E) Proventi e oneri straordinari	(3.362.196)	(1.271.837)	(2.079.490)
Risultato economico dell'esercizio	(2.809.572)	(963.350)	(1.052.202)

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

Si riporta, di seguito, il dettaglio degli incassi 2022 relativi ai canoni percepiti in relazione al contratto in essere con il Comune di Cinisello Balsamo, nonché il dettaglio degli incassi relativi ai servizi accessori.

Canoni:

DATA DI INCASSO	IMPORTO
19/04/2022	1.422.329
29/06/2022	2.182.940
14/07/2022	727.647
04/08/2022	727.647
19/09/2022	727.646
14/10/2022	727.646
16/11/2022	727.646
15/12/2023	727.646
15/01/2023	727.646
TOTALE INCASSATO	8.698.795

Servizi accessori/aggiuntivi:

DATA INCASSO	IMPORTO
22/12/2022	510,00
22/12/2022	261,70
27/12/2022	1925,00
TOTALE INCASSATO	2.696,70

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 83.046 , come segue:

- euro 83.046 interamente a riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

Cinisello Balsamo (MI)
L'Amministratore Unico

Davide Rovera

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'D. Rovera', is written over the printed name and a horizontal line. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Marco Bugo, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.