

CEM AMBIENTE S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	Cascina SOFIA-STRADA PER BASIANO SNC CAVENAGO DI BRIANZA 20873 MB Italia
Codice Fiscale	03965170156
Numero Rea	MB 1518954
P.I.	03017130968
Capitale Sociale Euro	16.646.246
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	62.723	125.447
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	62.723	125.447
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
2) costi di sviluppo	5.065	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	64.851	72.722
7) altre	473.193	308.823
Totale immobilizzazioni immateriali	543.109	381.545
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	31.760.763	31.971.137
2) impianti e macchinario	1.827.993	1.879.756
3) attrezzature industriali e commerciali	78.014	34.196
4) altri beni	4.726.176	607.690
5) immobilizzazioni in corso e acconti	60.102	60.102
Totale immobilizzazioni materiali	38.453.048	34.552.881
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	453.500
d-bis) altre imprese	1.992.562	361.862
Totale partecipazioni	1.992.562	815.362
3) altri titoli	1.475.540	1.671.249
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.468.102	2.486.611
Totale immobilizzazioni (B)	42.464.259	37.421.037
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	188.257	108.263
Totale rimanenze	188.257	108.263
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.722.979	15.288.851
Totale crediti verso clienti	19.722.979	15.288.851
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	259.132
Totale crediti verso imprese controllate	-	259.132
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.072	10.304
Totale crediti verso imprese collegate	10.072	10.304
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.473	1.963
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.410	5.352
Totale crediti tributari	70.883	7.315
5-ter) imposte anticipate	167.509	146.235
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	586.373	386.704

Totale crediti verso altri	586.373	386.704
Totale crediti	20.557.816	16.098.541
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	19.770.230	17.994.072
3) danaro e valori in cassa	4.543	1.075
Totale disponibilità liquide	19.774.773	17.995.147
Totale attivo circolante (C)	40.520.846	34.201.951
D) Ratei e risconti	83.564	49.250
Totale attivo	83.131.392	71.797.685
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	16.646.246	16.342.816
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	6.417.527	5.603.640
III - Riserve di rivalutazione	7.541.122	7.541.122
IV - Riserva legale	433.747	379.580
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	14.953.709	13.924.532
Riserva avanzo di fusione	6.545.094	-
Varie altre riserve	(2)	(1)
Totale altre riserve	21.498.801	13.924.531
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.748.982	1.083.344
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(442.266)	(526.833)
Totale patrimonio netto	54.844.159	44.348.200
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	0	-
4) altri	2.793.560	2.749.779
Totale fondi per rischi ed oneri	2.793.560	2.749.779
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.118.403	938.908
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.465	1.484
Totale debiti verso banche	18.465	1.484
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.923	409
Totale acconti	3.923	409
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.390.120	17.009.855
Totale debiti verso fornitori	19.390.120	17.009.855
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	4.331.278
Totale debiti verso imprese controllate	-	4.331.278
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	166.920	285.679
Totale debiti verso imprese collegate	166.920	285.679
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	554.838	466.905
esigibili oltre l'esercizio successivo	77.744	155.487
Totale debiti tributari	632.582	622.392
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.365.465	351.001
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.365.465	351.001

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.283.587	857.047
Totale altri debiti	1.283.587	857.047
Totale debiti	22.861.062	23.459.145
E) Ratei e risconti	514.208	301.653
Totale passivo	83.131.392	71.797.685

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.192.450	67.325.821
5) altri ricavi e proventi		
altri	683.380	822.670
Totale altri ricavi e proventi	683.380	822.670
Totale valore della produzione	75.875.830	68.148.491
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.295.992	872.572
7) per servizi	52.071.028	60.008.782
8) per godimento di beni di terzi	1.302.935	30.585
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.916.771	2.142.641
b) oneri sociali	2.479.013	571.565
c) trattamento di fine rapporto	580.636	140.492
d) trattamento di quiescenza e simili	136.005	34.401
e) altri costi	1.600	1.600
Totale costi per il personale	12.114.025	2.890.699
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95.605	61.655
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.174.925	1.855.942
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.270.530	1.917.597
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(79.994)	16.995
12) accantonamenti per rischi	63.314	40.718
14) oneri diversi di gestione	1.064.614	908.389
Totale costi della produzione	72.102.444	66.686.337
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.773.386	1.462.154
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	45.822	43.357
Totale proventi diversi dai precedenti	45.822	43.357
Totale altri proventi finanziari	45.822	43.357
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	353	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	353	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	45.469	43.357
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.818.855	1.505.511
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.076.694	429.090
imposte differite e anticipate	(6.821)	(6.923)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.069.873	422.167
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.748.982	1.083.344

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.748.982	1.083.344
Imposte sul reddito	1.069.873	422.167
Interessi passivi/(attivi)	(45.469)	(43.357)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	3.772.587	1.462.154
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	63.314	40.718
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.270.530	1.917.597
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	580.636	140.492
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.914.480	2.098.807
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.687.067	3.560.961
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(79.994)	16.995
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.174.764)	(939.179)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.069.772)	(731.191)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(34.314)	(6.119)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	212.555	250.300
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.301.701	(73.480)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(4.844.588)	(1.482.674)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.842.479	2.078.287
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	45.469	43.357
(Imposte sul reddito pagate)	(1.200.581)	(251.302)
(Utilizzo dei fondi)	579.326	(108.166)
Totale altre rettifiche	(575.786)	(316.111)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.266.693	1.762.176
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.075.091)	(2.800.734)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(257.169)	(500)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.434.990)	198.677
Disinvestimenti	6.998.594	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.768.656)	(2.602.557)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	16.981	360
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.180.041	2.165.131
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	84.567	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(1.544.860)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.281.589	620.631
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.281.589	(219.750)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	17.994.072	18.212.898
Danaro e valori in cassa	1.075	1.998
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	17.995.147	18.214.896
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	19.770.230	17.994.072
Danaro e valori in cassa	4.543	1.075
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	19.774.773	17.995.147

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, 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.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

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 di redazione

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**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- 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, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- 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 della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

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;
- 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.

Durante l'esercizio 2021 ha avuto efficacia, retrodatando gli effetti contabili e fiscali al 1.1.2021, la fusione mediante incorporazione della società controllata CEM Servizi S.r.l.; questo fatto comporta una minore efficacia del confronto tra importi in bilancio al 31.12.2021 e le medesime voci del 2020, in quanto la fusione ha portato a significativi incrementi di quasi tutte le poste. La fusione ha avuto un effetto significativamente positivo sul patrimonio sociale, che si incrementa di un avanzo di fusione di euro 6.545.094 dato dalla differenza tra valore in bilancio della partecipata e valori patrimoniali acquisiti per effetto della fusione.

Per una migliore comprensione delle dinamiche della società compresa la partecipata, indichiamo qui di seguito il confronto tra bilancio 2021 di CEM Ambiente e bilancio consolidato 2020.

	31/12/2021 CEM	31/12/2020 consolidato
A) CREDITO VERSO I SOCI PER I VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	62.723,28	125.447,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
Totale 1) costi di impianto e di ampliamento	-	3.384,00
2) Costi di sviluppo		
Totale 2) costi di sviluppo	5.064,50	
3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione op. ingegno		
Totale 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	64.851,01	77.122,00
7) Altre		
Totale 7) altre	473.193,21	462.084,00
Totale immobilizzazioni immateriali	543.108,72	542.590,00
II - Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati		
Totale 1) terreni e fabbricati	31.760.762,83	31.971.137,00
2) Impianti e macchinario		
Totale 2) impianti e macchinario	1.827.993,34	1.892.206,00
3) Attrezzature industriali e commerciali		
Totale 3) attrezzature industriali e commerciali	78.014,41	66.651,00
4) Altri beni		
Totale 4) altri beni	4.726.175,96	3.259.379,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale 5) immobilizzazioni in corso e acconti.	60.101,60	60.102,00
Totale immobilizzazioni materiali	38.453.048,14	37.249.475,00
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni		
a) Imprese controllate		
Totale a) imprese controllate		-
d-bis) Altre imprese		
Totale d-bis) altre imprese	1.992.562,40	361.862,00
Totale partecipazioni	1.992.562,40	361.862,00
3) Altri titoli		
Totale 3) altri titoli	1.475.539,58	1.671.249,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.468.101,98	2.033.111,00
Totale immobilizzazioni (B)	42.464.258,84	39.825.176,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		
Totale 1) materie prime, sussidiarie e di consumo	188.257,36	108.263,00
Totale rimanenze	188.257,36	108.263,00
II - Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	19.722.979,47	15.491.430,00
Totale crediti verso clienti	19.722.979,47	15.491.430,00
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	10.071,88	10.304,00
Totale crediti verso imprese collegate	10.071,88	10.304,00
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	41.473	46.457,00
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale esigibili oltre l'esercizio successivo	29.409,61	42.286,00
Totale crediti tributari	70.883	88.743,00
5-ter) Imposte anticipate		
Totale imposte anticipate	167.508,60	163.317,00
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	586.373,16	468.942,00
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale esigibili oltre l'esercizio successivo	-	77.745,00
Totale crediti verso altri	586.373,16	546.687,00
Totale crediti	20.557.816	16.300.481,00
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali		
Totale 1) depositi bancari e postali	19.770.229,61	20.925.161,00
3) Denaro e valori in cassa		
Totale 3) denaro e valori in cassa	4.542,64	3.795,00
Totale disponibilità liquide	19.774.772,25	20.928.956,00
Totale attivo circolante (C)	40.520.846	37.337.700,00
D) RATEI E RISCONTI		

Totale ratei e risconti (D)	83.564,10	96.512,00
Totale attivo	83.131.392	77.384.835,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO		
I - Capitale		
Totale I - Capitale	16.646.246,00	16.342.816,00
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
Totale II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	6.417.526,93	5.603.640,00
III - Riserve da rivalutazione		
Totale III - Riserve di rivalutazione	7.541.122,00	7.541.122,00
IV - Riserva legale		
Totale IV - Riserva legale	433.746,51	379.580,00
VI - Altre riserve, distintamente indicate (consolidato)		
Riserva straordinaria		
Totale riserva straordinaria	14.953.708,84	18.504.399,00
Riserva avanzo di fusione		
Totale riserva avanzo di fusione	6.545.093,84	430.463,00
Varie altre riserve (consolidato)		
Totale varie altre riserve	-	1,00
Totale altre riserve	21.498.802,68	18.934.863,00
Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.748.981,76	2.618.108,00
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	- 442.266,39	-526.833,00
Totale patrimonio netto	54.844.159,49	50.893.296,00
Totale patrimonio netto consolidato		50.893.296,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) Per imposte, anche differite		
Totale 2) per imposte, anche differite	-	2.629,00
4) Altri		
Totale 4) altri	2.793.559,62	2.799.779,00
Totale fondi per rischi ed oneri	2.793.559,62	2.802.408,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
Totale C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.118.402,73	1.880.698,00
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	18.465,06	1.484,00
Totale debiti verso banche	18.465,06	1.484,00
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	3.922,67	409,00
Totale acconti	3.922,67	409,00
7) Debiti verso fornitori		

Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	19.390.120,23	18.112.301,00
Totale debiti verso fornitori	19.390.120,23	18.112.301,00
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	166.919,67	285.679,00
Totale debiti verso imprese collegate	166.919,67	285.679,00
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	-
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	554.838	550.317,00
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale esigibili oltre l'esercizio successivo	77.744,00	155.487,00
Totale debiti tributari	632.582	705.804,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	1.365.464,84	654.668,00
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.365.464,84	654.668,00
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale esigibili entro l'esercizio successivo	1.283.586,93	1.702.872,00
Totale altri debiti	1.283.586,93	1.702.872,00
Totale debiti	22.861.062	21.463.217,00
E) RATEI E RISCOINTI		
Totale ratei e risconti	514.208,37	345.216,00
TOTALE PASSIVO	83.131.392	77.384.835,00
CONTO ECONOMICO		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
Totale 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.192.450,14	66.958.833,00
5) Altri ricavi e proventi		
Altri		
Totale altri	683.377,59	1.010.193,00
Totale 5) altri ricavi e proventi	683.377,59	1.010.193,00
Totale valore della produzione	75.875.827,73	67.969.026,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci		

Totale 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 2.295.992,29	-1.640.154,00
7) Per servizi		
Totale 7) per servizi	-52.071.027,99	-47.373.297,00
8) Per godimento di beni di terzi		
Totale 8) per godimento di beni di terzi	- 1.302.934,62	-1.381.932,00
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi		
Totale a) salari e stipendi	- 8.916.771,45	-7.309.849,00
b) Oneri sociali		
Totale b) oneri sociali	- 2.479.012,63	-2.431.853,00
c) Trattamento di fine rapporto		
Totale c) trattamento di fine rapporto	- 580.635,53	-452.828,00
d) Trattamento di quiescenza e simili		
Totale d) trattamento di quiescenza e simili	- 136.005,39	-34.401,00
e) Altri costi		
Totale e) altri costi	- 1.600,00	-188.999,00
Totale 9) costi per il personale	-12.114.025,00	-10.417.930,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
Totale a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	- 95.604,58	-96.928,00
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
Totale b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	- 3.174.924,77	-2.542.584,00
Totale 10) ammortamenti e svalutazioni	- 3.270.529,35	-2.639.512,00
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
Totale 11) variazioni delle rim. di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	79.994,38	-16.995,00
12) Accantonamenti per rischi		
Totale 12) accantonamenti per rischi	- 63.313,58	-40.718,00
14) Oneri diversi di gestione		
Totale 14) oneri diversi di gestione	- 1.064.613,65	-973.436,00
Totale costi della produzione	-72.102.442,10	-64.483.974,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.773.385,63	3.485.052,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri		
Totale altri	45.821,67	43.584,00
Totale proventi diversi dai precedenti	45.821,67	43.584,00
Totale altri proventi finanziari	45.821,67	43.584,00
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri		
Totale altri	- 352,94	-983,00
Totale interessi e altri oneri finanziari	- 352,94	-983,00
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	45.468,73	42.601,00

Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	3.818.854,36	3.527.653,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti		
Totale imposte correnti	- 1.076.694,00	-902.073,00
Imposte differite e anticipate		
Totale imposte differite e anticipate	6.821,40	-7.472,00
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- 1.069.872,60	-909.545,00
21) UTILE (PERDITA) CONSOLIDATI DELL'ESERCIZIO	2.748.981,76	2.618.108,00

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile 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. Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto della valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale. Ciò nonostante, infatti non si sono verificati impatti negativi, considerando la tipologia della attività svolta dalla società, non particolarmente influenzata dalla pandemia. Tenuto conto del contesto di mercato economico e strategico della società non si ravvisano fattori di rischio o incertezze identificate che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell'impresa di continuare a costituire, per un arco temporale futuro di almeno dodici mesi, un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C., fatta eccezione per la rivalutazione degli immobilizzi effettuata ai sensi delle specifiche disposizioni di legge nel bilancio 2020, di cui più oltre.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai 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 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti risultano iscritti nella sezione dell'attivo di Stato patrimoniale, sotto la lettera A., per complessivi euro 62.723 e riguardano la parte del capitale sociale che è stata sottoscritta dai soci, ma che i soci stessi non hanno ancora provveduto a versare.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	125.447	(62.724)	62.723
Totale crediti per versamenti dovuti	125.447	(62.724)	62.723

Nel corso dell'esercizio si è incassata la parte di crediti prevista nell'esercizio per euro 62.723, La parte residua verrà versata nell'esercizio 2022, come da accordi con il Comune di S.Angelo Lodigiano. Pertanto al 31/12/2021 la parte non richiamata risulta essere pari ad euro 62.723.

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 543.109.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

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, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. 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.

Costi di sviluppo

I costi di sviluppo rilevati nella voce B.I.2 dello Stato patrimoniale, con il consenso del Collegio Sindacale, per euro 5.065 sono attinenti a allo studio realizzato da TBF partner e Politecnico di Milano, sulla base dell'accordo con le società CAP Holding, Cogeser e BrianzAcque, per verificare la fattibilità e la realizzabilità dell'utilizzo di infrastrutture esistenti per il trattamento di matrici organiche (FORSU) provenienti dalla raccolta differenziata svolta sul territorio, nell'ambito di una proposta sostenibile di gestione pubblica del sistema FORSU
I costi di sviluppo sono ammortizzati in quote costanti secondo la loro vita utile, che corrisponde a 5 anni.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la società.

I costi patrimonializzati sono rappresentati da costi di acquisizione esterna e dai relativi costi accessori. Detti costi sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile del bene.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per euro 64.851 e si riferiscono ai software.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 473.193, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano sostanzialmente il valore dei diritti di superficie relativi alle aree di raccolta gestite dalla società e vengono ammortizzati con riferimento alla durata del diritto stesso.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2021	543.109
Saldo al 31/12/2020	381.545
Variazioni	161.565

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

Si precisa che nella voce "altre variazioni" sono indicate le immobilizzazioni provenienti da CEM Servizi, mentre negli "incrementi per acquisizioni" sono indicati gli acquisti effettuati nel corso del 2021 da CEM Servizi e da CEM Ambiente.

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	307.697	466.886	774.583
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	(234.972)	(158.063)	(393.035)
Valore di bilancio	-	72.722	308.823	381.545
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	6.331	31.095	58.698	96.124
Ammortamento dell'esercizio	1.266	43.366	50.972	95.604
Altre variazioni	0	4.400	156.645	161.045
Totale variazioni	5.065	(7.871)	164.371	161.565
Valore di fine esercizio				
Costo	6.331	343.190	599.655	949.176
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.266	278.339	126.462	406.067
Valore di bilancio	5.065	64.851	473.193	543.109

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 immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali 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.

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 38.453.048, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Un significativo importo di incremento dei beni ammortizzabili è attribuibile all'operazione di fusione di cui infra. 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.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

Rivalutazione ex D.L. 104/2020.

La società nel bilancio chiuso al 31.12.2020 ha usufruito della possibilità, contenuta nel D.L. 104 /2020 convertito in legge 13.10.2020 n. 126, di rivalutare taluni beni materiali, per il quale si è ritenuto di adeguare il valore di bilancio al valore reale d'uso dei da stessi. Tale rivalutazione, che è stata effettuata secondo criteri prudenziali utilizzando perizie estimative analitiche, ha riguardato terreni posseduti dalla società per euro 844.726, fabbricati civili per euro 3.187.526, fabbricati industriali (piattaforme raccolta rifiuti) per euro 2.960.688, impianti (in particolare è stato rivalutato il solo impianto per il trattamento terre di Liscate) per euro 781.413.

La rivalutazione è stata assoggettata ad imposta sostitutiva del 3%, e comporta l'iscrizione in bilancio di una apposita riserva da rivalutazione per euro 7.541.122, al netto dell'imposta stessa.

Il metodo contabile di effettuazione della rivalutazione, nel rispetto di quanto prescritto dalla normativa e dal Documento Interpretativo n. 7 del 2021 di OIC, è stato distinto bene per bene, a seconda delle considerazioni sulla durata utile del bene e sull'effetto dei maggiori ammortamenti del bene stesso sugli esercizi futuri. Per la maggioranza dei beni, l'importo della rivalutazione ha ridotto il valore del fondo ammortamento; per alcuni l'importo della rivalutazione ha aumentato il valore del bene senza modificare il valore del fondo ammortamento; per alcuni, si è aumentato proporzionalmente il valore del bene e il valore del fondo. Per la precisione, il minor fondo ammortamento è stato utilizzato per euro 4.045.725, il maggior valore del bene per euro 1.664.919, l'aumento proporzionale per euro 2.063.709.

Si attesta che con la rivalutazione effettuata il valore di bilancio dei beni rimane inferiore al valore d'uso degli stessi secondo ragionevoli principi valutativi. L'effetto della rivalutazione sugli ammortamenti è previsto iniziare per l'esercizio 2021.

Terreni e fabbricati

Come specificato nelle Note integrative relative agli esercizi passati, è stata scorporata per tutti i fabbricati la parte relativa ai terreni. Il valore attribuito a tale parte, ove non indicato nell'atto di acquisto, è stato indicato sulla base di un criterio forfettario di stima nella misura del 20-30% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati. La società non ha stanziato quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli beni patrimoniali non soggetti a degrado. Per quanto attiene il terreno relativo alla stazione di trasferimento di Bellusco-Mezzago per il quale si prevede di sostenere adeguati costi per la bonifica e dei terreni su cui insiste la discarica controllata di Cavenago di Brianza, in relazione alla futura retrocessione gratuita degli stessi ai Comuni di Basiano, Cambiagio e Cavenago al termine della convenzione per il mantenimento in sicurezza e il ripristino dell'area, si è stanziato opportuno importo di accantonamento a fondo rischi.

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 31/12/2021 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, ecc..

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

Descrizione	Coefficienti ammortamento
Fabbricati civili	3%
Fabbricati industriali	5%
Impianti e macchinari	dal 7% al 15%
Attrezzature	dal 20% al 25%

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

Gli automezzi strumentali sono ammortizzati in 7 anni con un'aliquota pari al 14,28% in quanto legata alla durata del contratto di servizio svolto nei confronti dei Comuni.

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

Le **immobilizzazioni in corso** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.II.5, per euro 60.101, e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2021	38.453.048
Saldo al 31/12/2020	34.552.881
Variazioni	3.900.168

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

Si precisa che nella voce "altre variazioni" sono indicate le immobilizzazioni provenienti da CEM Servizi, mentre negli "incrementi per acquisizioni" sono indicati gli acquisti effettuati nel corso del 2021 da CEM Servizi e da CEM Ambiente.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	49.741.410	15.904.386	457.213	5.195.615	60.102	71.358.529

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Rivalutazioni	6.992.940	781.413	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(17.770.273)	(14.024.630)	(423.018)	(4.587.925)	-	(36.805.649)
Valore di bilancio	31.971.137	1.879.756	34.196	607.690	60.102	34.552.881
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.425.267	233.674	50.063	2.676.391	-	4.385.395
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	5.602	-	-	-	5.602
Ammortamento dell'esercizio	1.635.641	290.990	38.699	1.209.594	-	3.174.924
Altre variazioni	0	11.155	32.455	2.651.689	-	2.695.299
Totale variazioni	(210.374)	(51.763)	43.819	4.118.486	-	3.900.168
Valore di fine esercizio						
Costo	48.802.165	15.355.542	538.502	12.259.347	60.102	77.015.658
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.041.401	13.527.548	460.488	7.533.173	-	38.562.610
Valore di bilancio	31.760.763	1.827.993	78.014	4.726.176	60.102	38.453.048

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

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, trasferiti alla società per effetto della fusione, la società ha rilevato le operazioni, in continuità con quanto operato dalla società incorporante, 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.

Si precisa che il prospetto accoglie i dati relativi ai contratti in essere alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

Contratto IF/1020086	
Durata anni	18
Bene	Immobile
Costo	1.052.500
Maxicanone	150.000
	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	762.010
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	(25.260)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	454.946
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	9.002

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2021	3.468.102
Saldo al 31/12/2020	2.486.611
Variazioni	981.491

Esse risultano composte da partecipazioni e titoli destinati a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Partecipazioni e altri titoli

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 1.992.562, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione. Per quanto riguarda l'elenco delle Società controllate e collegate e il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio e la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della Società controllata, si rimanda a quanto riportato nel prosieguo della presente Nota integrativa alle sezioni dedicate alle informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate e collegate, nonché all'illustrazione riportata nella Relazione sulla Gestione.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci 1) Partecipazioni, 3) Altri titoli.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio				
Costo	453.500	361.862	815.362	1.671.249
Valore di bilancio	453.500	361.862	815.362	1.671.249
Variazioni nell'esercizio				
Altre variazioni	(453.500)	1.630.700	1.177.200	(195.709)
Totale variazioni	(453.500)	1.630.700	1.177.200	(195.709)

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di fine esercizio				
Costo	-	1.992.562	1.992.562	1.475.540
Valore di bilancio	0	1.992.562	1.992.562	1.475.540

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Si forniscono in calce informazioni sulle altre partecipazioni detenute dalla società.

I dati relativi ad Ecolombardia si riferiscono all'ultimo bilancio approvato al 31/12/2021.

I dati inseriti relativi a Seruso si riferiscono all'ultimo bilancio approvato al 31/12/2020.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Ecolombardia S.p.A.	Milano	00819750167	13.514.800	35.264	14.243.897	56.975	0,40%	161.582
Seruso S.p.A.	Verderio	02329240135	1.032.900	(592.308)	3.453.720	34.084	2,00%	200.280
Totale								361.862

Le seguenti partecipazioni, valutate al costo di acquisto, hanno invece un valore di iscrizione in bilancio superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio al 31/12/2021. La ragione per cui non si è ritenuto di dover ridurre il valore contabile è l'esistenza di un avviamento intrinseco della società.

Ecolombardia S.p.A.

Il maggior valore di iscrizione è motivato dall'esistenza nella società di un avviamento. In particolare, la qualità di socio censente il conferimento di rifiuti a condizioni particolarmente vantaggiose garantendo altresì la certezza del conferimento (elemento questo particolarmente significativo per la società).

Seruso S.p.A.

Il maggior valore di iscrizione è motivato dall'esistenza di un avviamento. Anche in questo caso la qualità di socio consente il conferimento di rifiuti e materiali valorizzabili a condizioni particolarmente vantaggiose garantendo altresì la certezza del conferimento (elemento questo particolarmente significativo per la società). L'evoluzione dei rapporti con Seruso viene descritta in Relazione sulla gestione. La quota di partecipazione indicata in tabella si riferisce al 2020, attualmente, per effetto della sottoscrizione dell'aumento di capitale, la partecipazione è pari al 24,23%.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito un cambiamento di destinazione.

Dettagli sugli altri titoli

La voce altri titoli, iscritta per euro 1.671.249,29, include il costo di acquisto di titoli di Stato a reddito fisso - BTP con scadenza 2022 e 2023. I titoli sono stati classificati tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto verranno mantenuti nel portafoglio titoli fino alla scadenza prevista per il rimborso del titolo.

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:

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

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2021 è pari a euro 40.520.846. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 6.318.895.

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.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o all'utilizzo nella produzione dei servizi e che sono suscettibili di autonomo utilizzo economico (pannelli fotovoltaici, bidoni, telecamere). Sono stati invece considerati tra i risconti i costi relativi a materiale di consumo in giacenza alla fine dell'esercizio ma destinato alla mera partecipazione accessoria al processo della gestione rifiuti (sacchi); sono valutate in bilancio al costo di acquisto.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 188.257.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	108.263	79.994	188.257
Totale rimanenze	108.263	79.994	188.257

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 2) verso imprese controllate
- 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.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Crediti commerciali

La valutazione dei crediti commerciali, iscritti alla voce C.II.1), è stata effettuata al costo ammortizzato, che, in assenza di costi di transazione e in sostanziale coincidenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, corrisponde al loro valore nominale.

Si evidenzia che i crediti iscritti sono stati ridotti degli importi che non si prevede di incassare, mediante imputazione al Fondo svalutazione crediti di un importo pari a 277.762.

Crediti d'imposta sanificazione

L'art. 32 del D.L. n. 73/2021 (Sostegni-bis), convertito dalla L. 106/2021, ha introdotto un credito d'imposta a fronte delle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per:

- a. la sanificazione degli ambienti nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività;
- b. la somministrazione di tamponi a coloro che prestano la propria opera nell'ambito delle attività lavorative e istituzionali esercitate dai soggetti beneficiari dell'agevolazione;
- c. l'acquisto di dispositivi di protezione individuale conformi alla normativa europea, di prodotti detergenti e disinfettanti, nonché di termometri, termo scanner, tappeti e vaschette decontaminanti e igienizzanti, anch'essi conformi alla normativa europea, ivi incluse le eventuali spese di installazione;
- d. l'acquisto di dispositivi atti a garantire la distanza di sicurezza interpersonale, ivi incluse le spese di installazione.

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta spettante per euro 915.

Credito d'imposta beni strumentali

L'art. 1 commi 1051 - 1063 della L. n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) ha riformulato la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, che si pone in continuità con quello originariamente previsto dall'art. 1 commi 184 - 197 della L. 160/2019. L'agevolazione si sostanzia in un credito d'imposta correlato all'entità degli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2022 (ovvero nel più lungo termine del 30.06.2023, purché entro il 31.12.2022 l'ordine di acquisto sia stato accettato dal venditore e sia intercorso il pagamento dell'acconto del 20%).

La misura del contributo è la seguente:

Tipologia beni	Investimento dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o 30.06.2022 con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2021)
Beni materiali strumentali "ordinari"	<ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 10% (15% lavoro agile) • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni
Beni immateriali strumentali "ordinari"	<ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 10% (15% lavoro agile) • tetto massimo costi agevolabili 1 milioni
Beni materiali strumentali "Industria 4.0" (Allegato A alla L. 232/2016)	<ul style="list-style-type: none"> • 50% per investimenti fino a 2,5 milioni • 30% tra 2,5 e 10 milioni • 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni
Beni immateriali "Industria 4.0" (Allegato B alla L. 232/2016)	<ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 20% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione di euro

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta per euro 29.647, utilizzabile in un'unica quota annuale a decorrere dall'anno successivo all'entrata in funzione dei beni. Inoltre è stato imputato l'ammontare del credito d'imposta relativo ai beni immateriali per euro 823, utilizzabile in tre quote annuali a decorrere dall'anno successivo all'entrata in funzione dei beni.

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 167.509, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) 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.

Crediti v/altri

I Crediti verso altri iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

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 20.557.816.

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	15.288.851	4.434.128	19.722.979	19.722.979	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	259.132	(259.132)	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	10.304	(232)	10.072	10.072	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.315	63.568	70.883	41.473	29.410
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	146.235	21.274	167.509		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	386.704	199.669	586.373	586.373	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	16.098.541	4.459.275	20.557.816	20.360.897	29.410

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.

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

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

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

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 19.774.773, 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	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	17.994.072	1.776.158	19.770.230
Denaro e altri valori in cassa	1.075	3.468	4.543
Totale disponibilità liquide	17.995.147	1.779.626	19.774.773

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 proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 83.564.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	49.250	34.314	83.564
Totale ratei e risconti attivi	49.250	34.314	83.564

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 31/12/2021, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 54.844.159 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 10.495.959. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C. Durante l'esercizio si sono attuati aumenti di capitale nei confronti dei comuni di Carpiano, Cerro al Lambro e Cologno Monzese, mentre si è creata la riserva avanzo di fusione per effetto della nota operazione di incorporazione di CEM Servizi S.r.l.

Cessione azioni proprie

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015, con decorrenza dal 1° gennaio 2016, le azioni proprie non sono più contabilizzate nell'attivo dello Stato patrimoniale ma sono iscritte al costo di acquisto in diretta riduzione del Patrimonio netto nella Riserva per azioni proprie in portafoglio. Di conseguenza, anche le successive operazioni (annullamento, cessione) seguono la "sostanza" dell'operazione. L'OIC 28 dispone che nel caso di alienazione di azioni proprie l'eventuale differenza tra valore contabile e valore di realizzo non sia contabilizzata a Conto economico ma vada ad incrementare/decrementare una riserva di Patrimonio netto.

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	16.646.246	capitale	A	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	6.417.527	capitale	A, B	-
Riserve di rivalutazione	7.541.122		A, B	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva legale	433.747		A	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	14.953.709		A, B, C	14.953.709
Riserva avanzo di fusione	6.545.094		A,B,C	6.545.094
Varie altre riserve	(2)			-
Totale altre riserve	21.498.801			21.498.803
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(442.266)			-
Totale	52.095.177			21.498.803
Residua quota distribuibile				21.498.803

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

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

Ai sensi dell'art. 2431 C.C., la riserva da sopraprezzo azioni può essere distribuita solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.C.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo ripristino ambientale e il fondo rischi ambientali sono stati costituiti in periodi antecedenti la trasformazione dell'allora consorzio tra enti pubblici in società per azioni, non sono quindi stati assoggettati ad imposta all'origine e il loro utilizzo non dà luogo ad effetti fiscali, non generando imposte anticipate. Il fondo mobilità alternativa, il fondo emergenze ambientali sono costituiti da destinazioni di utili tassati, e quindi generano variazioni negative di imponibile se impiegati a fronte di costi deducibili: essendo il loro utilizzo potenzialmente destinato a costi non deducibili, non sono state sinora conteggiate imposte anticipate. Il medesimo trattamento è riservato al fondo oneri bonifiche.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

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.

	Valore 31/12/2020	Utilizzi	Accantonamenti	Valore 31/12/2021
Fondi originati d autili non tassati				
Fondo rischi ambientali	759.966			759.966
Fondo ripristino ambientale	1.517.436	31.557		1.485.880
Fondi da accantonamento utili				
Fondo progetto mobilità alt.	0			0
Fondo emergenze ambientali	115.282			115.282
Fondo con accantonamenti in B.12				
Fondo oneri bonifiche	65.241		2.718	67.959
Fondo rischi su contributi non tassato	7.381	7.381		0

	Valore 31/12/2020	Utilizzi	Accantonamenti	Valore 31/12/2021
Fondi originati d autili non tassati				
Fondo rischi tassato	334.473	30595	60.595	364.473

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	2.749.779	2.749.779
Variazioni nell'esercizio			
Totale variazioni	0	43.781	43.781
Valore di fine esercizio	0	2.793.560	2.793.560

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 2.118.403;
- nella voce D.13 del passivo i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2021 per euro 31.605. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria INPS).

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 580.635.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio. Nelle altre variazioni, si segnala il trasferimento del TFR maturato presso la controllata CEM Servizi S.r.l.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	938.908
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	580.636
Altre variazioni	598.858
Totale variazioni	1.179.495
Valore di fine esercizio	2.118.403

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto hanno scadenza inferiore a 12 mesi; sono pertanto stati valutati al loro valore nominale.

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7), è stata effettuata al valore nominale.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

Composizione Debiti v/collegate

I debiti verso le società collegate sono costituiti da debiti di natura commerciale originati da rapporti di fornitura.

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	691.578
Debiti per indennizzo danno ambientale Bellusco	89.586
Canoni centro multimateriale Liscate	114.093
Debiti utenti TIA - Tarsu e accessori	205.832
Collegio sindacale	59.789
Debiti verso amministratori	2.288
Altri debiti	120.421
Totale	1.283.587

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 22.861.062.

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.484	16.981	18.465	18.465	-
Acconti	409	3.514	3.923	3.923	-
Debiti verso fornitori	17.009.855	2.380.265	19.390.120	19.390.120	-
Debiti verso imprese controllate	4.331.278	(4.331.278)	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	285.679	(118.759)	166.920	166.920	-
Debiti tributari	622.392	10.190	632.582	554.838	77.744
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	351.001	1.014.464	1.365.465	1.365.465	-
Altri debiti	857.047	426.540	1.283.587	1.283.587	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale debiti	23.459.145	(598.083)	22.861.062	22.783.318	77.744

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.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 514.208.

In relazione all'esercizio oggetto del presente bilancio, si è rilevato tra i contributi in conto impianti un credito d'imposta, pari a complessivi euro 7.315, di cui per euro 3.567 relativi all'art. 1 commi 184-197 della L. 27.12.2019 n. 160 e per euro 3.748 relativi all'art. 1, c. 1051 e seguenti della Legge 30.12.2020 n. 178, già commentato nella sezione relativa ai crediti di imposta. L'ammontare di detto credito di imposta è stato rilevato a Conto Economico per la quota di competenza dell'esercizio in commento; l'importo residuo da stanziare negli esercizi successivi è stato imputato a risconti passivi, per euro 6.415.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	301.653	212.555	514.208
Totale ratei e risconti passivi	301.653	212.555	514.208

Durante l'esercizio, oltre ai normali fatti di gestione, ha movimentato la voce risconti passivi il contributo erogato dalla Cassa DD.PP: per l'acquisto di automezzi, ora contabilizzato secondo il metodo dei risconti passivi, piuttosto che a diminuzione del valore dell'investimento, in quanto a nostro avviso più fedele nella descrizione dei fatti.

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

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Risconti passivi	31/12/2021	31/12/2020
Risconti passivi su interessi attivi impliciti su crediti a lungo termine	552	4.829
Risconti passivi su contributi	6.415	
Risconti passivi per servizi ai comuni	294.686	46.523
Totale	514.208	301.653

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 31/12/2021, 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 75.192.450.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 683.378.

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
Servizio smaltimento	19.464.158
Servizio igiene ambientale	42.763.218
Servizi e forniture complementari	1.255.428
Gestione Conai	9.680.959
Altri servizi	2.028.727
Totale	75.192.450

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 ed in particolare ai Comuni azionisti della società.

Contributi c/impianti

La voce A.5 comprende anche la quota, di competenza dell'esercizio in corso, dei contributi in conto impianti commisurati al costo del cespite per euro 2,921. La parte di competenza degli esercizi successivi è rinviata per euro 29,196. attraverso l'iscrizione di un risconto passivo.

In merito al contributo iscritto nel 2020 invece si è provveduto a imputare sempre in A.5 la relativa quota di competenza pari a euro 4.613. Quindi per un totale di competenza pari a euro 7.534.

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).

Sono stato imputati alle voci B.6, B.8 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 72.102.444.

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.

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

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato nel Conto economico ricavi e costi che per entità sul risultato dell'esercizio siano da considerare eccezionali in quanto non rientranti/incidenza nelle normali previsioni aziendali e di conseguenza non ripetibili negli esercizi successivi.

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.

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, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

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" 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	1.076.694
Imposte relative a esercizi precedenti	0
Imposte differite: IRES	0
Imposte differite: IRAP	0
Riassorbimento Imposte differite IRES	2.629
Riassorbimento Imposte differite IRAP	0
Totale imposte differite	-2.629
Imposte anticipate: IRES	4.356
Imposte anticipate: IRAP	0
Riassorbimento Imposte anticipate IRES	0
Riassorbimento Imposte anticipate IRAP	164
Totale imposte anticipate	-4.192
Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0
Totale imposte (20)	1.069.873

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	157.753	136.316
Attività per imposte anticipate: IRAP	9.756	9.919
Totali	167.509	146.235

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
-------------	--	--	-----------------------------------	---------------	----------------------	---------------	----------------------

Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio e imponibile fiscale

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte (a)	3.818.855	15.950.724
Aliquota ordinaria applicabile	24	3,9
Onere fiscale teorico	916.525	622.078
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Variazioni permanenti in aumento	444.867	369.462
Variazioni permanenti in diminuzione	-570.373	-9.930.930
Totale Variazioni	-125.505	-9.561.468
Imponibile fiscale	3.693.350	6.389.257
Imposte dell'esercizio	827.513	249.181
Valore iscritto nella voce 20) del Conto Economico	1.076.694	
Diff. temporanee deducibili in esercizi successivi (imposte anticipate)		
Differenze temporanee in aumento	507.528	0
Totale variazioni in aumento	507.528	0
Imposte anticipate	15.039	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	10.961	0
Totale differenze riversate	10.961	0
Totale imposte	2.631	0
Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in diminuzione (utilizzi attività per imposte anticipate)		
Riversamento differenze temporanee in diminuzione	44.511	4.194
Totale differenze riversate	44.511	4.194
Totale imposte	10.683	164
Rilevazioni contabili effettuate nell'esercizio		

Imposte dell'esercizio (a)	1.076.694	
Imposte anticipate (b)	-15.039	
Imposte differite passive (c)	-2.631	
Utilizzo f.do imposte differite esercizio precedente (d)	10.874	
Diminuzione imposte anticipate esercizio precedente (e)	1.069.871	
Imposte totali iscritte alle voce 20) Conto Economico	1.069.871	
Aliquota effettiva	28	

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide)

Particolare effetto sul rendiconto finanziario è quello che ha portato la fusione, che sostanzialmente ha fornito una significativa fonte di risorse (il valore dell'avanzo di fusione è equiparabile ad un aumento di capitale) investita nel valore di immobilizzi e circolante trasferiti dalla società incorporata.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, 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
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- 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
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

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

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	4
Impiegati	58
Operai	205
Totale Dipendenti	267

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, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	32.809	59.789

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti degli stessi.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	19.800

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 16.646.246, è rappresentato da 16.646.246 azioni ordinarie di nominali euro 1 cadauna. Si precisa che al 31/12/2021 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie.

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.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società ha contratto i seguenti impegni:

- convenzione per la cessione in diritto di superficie dell'area su cui insiste il centro multimateriale di Liscate, scadente il 24/11/2034, per euro 2.128.073;
- stazione di trasferimento di Bellusco Mezzago, impegno scadente il 31/09/2028, per euro 1.600.000

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.)

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative e, in particolare, di quanto stabilito dal D.Lgs. 3/11/2008 n. 173 in materia di informativa societaria riguardante le operazioni con parti correlate, la società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha provveduto a definire i criteri di individuazione delle operazioni concluse con le suddette parti correlate.

Le operazioni in argomento sono state effettuate, di norma, a condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti. Le operazioni sono state effettuate sulla base di valutazioni di reciproca convenienza economica così come la definizione delle condizioni da applicare è avvenuta nel rispetto della correttezza.

Le posizioni debitorie e creditorie sono riportate nel bilancio di esercizio.

	Ricavi	Costi	Crediti	Debiti
Ecolombardia S.p.A.	0	68.945,17		30.788,73
Seruso S.p.A.	56.532,03	833.169,02	32.540,68	136.130,94

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.)

A seguito dell'adesione alla società da parte del Comune di Melegnano, perfezionata sul finire del 2021, dal 1° marzo 2022 CEM ha preso in carico la gestione in forma diretta dell'intero servizio di igiene urbana per un importo complessivo di circa 2,7 milioni su base annua.

Nel frattempo si è perfezionata, tramite cessione di azioni proprie, l'adesione a CEM anche dei Comuni di Torrevecchia Pia (n. 55.632 azioni) e Borgo San Giovanni (n. 62.797) azioni, con conseguente presa in carico della gestione dei servizi a decorrere, rispettivamente dal 1 febbraio e dal 1° aprile u.s., per importi molto più contenuti e complessivamente stimati in circa 600 mila euro.

Sono inoltre in corso le valutazioni sull'ingresso nella compagine sociale dei Comuni di Mediglia, Sordio e Tribiano, che si presume potranno determinare il perfezionamento dell'operazioni di adesione a CEM entro l'estate.

Su altro fronte si rileva invece il rigetto del ricorso presentato da CEM unitamente alle società Silea S.p.A. e BEA S.p.A. avverso l'istanza di accesso agli atti e di proroga del termine di presentazione delle proposte di cui al "Avviso esplorativo finalizzato a sollecitare la presentazione di proposte, ai sensi dell'art. 183, comma 15, del D. lgs. n. 50/2016 per l'affidamento in concessione, mediante finanza di progetto, della riqualificazione e gestione dell'impianto di termovalorizzazione di rifiuti solidi urbani e speciali non pericolosi di Trezzo sull'Adda", rigetto che ha di fatto impedito la partecipazione alla procedura con la presentazione di una proposta di project che potesse risultare realmente adeguata e competitiva.

Infine, si dà atto dell'avvenuto affidamento di un incarico al gruppo di ricerca AWARE (Assessment on WAste and REsources) del Dipartimento di Ingegneria Civile e Ambientale (DICA) del Politecnico di Milano, per valutare e quantificare l'impatto ambientale delle attività e dei processi aziendali in ottica di progressiva implementazione di politiche di riduzione dell'impronta ambientale.

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

La società redige, insieme alla controllata CEM Servizi Srl, il bilancio consolidato in qualità di consolidante.

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.

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

CEM Ambiente beneficia di incentivi erogati dal Gestore Servizi Energetici - GSE S.p.A. di cui all'art. 19 del DM 6 luglio 2012.

Ricavi 2021	31.415,46
Incassi 2021	24.328,15
Da incassare	7.087,31

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 2.748.982 , come segue:

- il 5%, pari a euro 137.449 alla riserva legale;
- i restanti euro 2.611.533 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

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

Cavenago di Brianza, 14 aprile 2022.

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il presidente: MELE GIOVANNI

