

COMODEPUR S.C.P.A. IN LIQUIDAZ IONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE INNOCENZO XI 50 COMO CO
Codice Fiscale	00411590136
Numero Rea	CO 144771
P.I.	00411590136
Capitale Sociale Euro	2.306.994 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	370000
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	1.001.241
2) impianti e macchinario	-	1.321.081
3) attrezzature industriali e commerciali	-	140.615
4) altri beni	-	11.709
Totale immobilizzazioni materiali	-	2.474.646
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) altri titoli	2.865.146	2.865.146
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.865.146	2.865.146
Totale immobilizzazioni (B)	2.865.146	5.339.792
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	44.974
Totale rimanenze	-	44.974
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.333.411	5.834.484
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.741	-
Totale crediti verso clienti	1.351.152	5.834.484
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	867.144	820.551
Totale crediti tributari	867.144	820.551
5-ter) imposte anticipate	-	2.240
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.425.245	449.782
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.025.450	-
Totale crediti verso altri	3.450.695	449.782
Totale crediti	5.668.991	7.107.057
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.241.301	1.188.930
Totale disponibilità liquide	4.241.301	1.188.930
Totale attivo circolante (C)	9.910.292	8.340.961
D) Ratei e risconti	2.568	13.137
Totale attivo	12.778.006	13.693.890
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.306.994	2.306.994
III - Riserve di rivalutazione	-	265.589
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(193.864)	1.210.434
Totale altre riserve	(193.864)	1.210.434
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	491.710	(1.019.885)
Totale patrimonio netto	2.604.840	2.763.132
B) Fondi per rischi e oneri		

2) per imposte, anche differite	600.000	600.000
4) altri	9.061.285	8.411.285
Totale fondi per rischi ed oneri	9.661.285	9.011.285
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	103.383
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.824	1.339.844
Totale debiti verso fornitori	491.824	1.339.844
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.797	60.671
Totale debiti tributari	8.797	60.671
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	51.955
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	51.955
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.260	363.620
Totale altri debiti	11.260	363.620
Totale debiti	511.881	1.816.090
Totale passivo	12.778.006	13.693.890

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	6.310.020
5) altri ricavi e proventi		
altri	958.237	105.756
Totale altri ricavi e proventi	958.237	105.756
Totale valore della produzione	958.237	6.415.776
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	707.691
7) per servizi	139.969	4.096.333
9) per il personale		
a) salari e stipendi	-	893.590
b) oneri sociali	-	307.344
c) trattamento di fine rapporto	-	60.228
Totale costi per il personale	-	1.261.162
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	48.480
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	478.875
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	309.143	129.885
Totale ammortamenti e svalutazioni	309.143	657.240
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	1.917
12) accantonamenti per rischi	-	675.000
14) oneri diversi di gestione	14.959	51.038
Totale costi della produzione	464.071	7.450.381
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	494.166	(1.034.605)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	8.115	10.930
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5	89
Totale proventi diversi dai precedenti	5	89
Totale altri proventi finanziari	8.120	11.019
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	839
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	839
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	8.120	10.180
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	502.286	(1.024.425)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	8.336	-
imposte differite e anticipate	2.240	(4.540)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.576	(4.540)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	491.710	(1.019.885)

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	491.710	(1.019.885)
Imposte sul reddito	10.576	(4.540)
Interessi passivi/(attivi)	(8.120)	(10.180)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(927.828)	(1.408)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(433.662)	(1.036.013)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	735.228
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	527.335
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-	1.262.563
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(433.662)	226.550
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	44.974	1.917
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.483.332	446.133
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(848.020)	(445.186)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	10.569	39.349
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(3.512.031)	(327.497)
Totale variazioni del capitale circolante netto	178.824	(285.284)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(254.838)	(58.734)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	8.120	10.180
(Utilizzo dei fondi)	(103.383)	(120.261)
Totale altre rettifiche	(95.263)	(110.081)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(350.101)	(168.815)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(135.695)
Disinvestimenti	3.402.472	1.978
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	3.402.472	(133.717)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.052.371	(302.532)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.188.930	1.491.462
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.188.930	1.491.462
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.241.301	1.188.930
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.241.301	1.188.930

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

in data 17.12.2021, con effetti giuridici e fiscali decorrenti dal 28.12.2021, l'Assemblea Straordinaria degli azionisti, il cui verbale è stato redatto dal Notaio Riella di Como, ha deliberato lo scioglimento anticipato della società e la messa in liquidazione a seguito del verificarsi della causa di scioglimento di cui all'art. 2484 primo comma n. 2 c.c.

Per effetto del subentro nella gestione della società da parte di Como Acqua a decorrere dall'1.1.2021 con trasferimento di tutto il personale dipendente, l'oggetto sociale è stato conseguito. L'Assemblea ha nominato un organo liquidatorio collegiale composto da due liquidatori.

Il bilancio al 31.12.2021 che i Liquidatori sottopongono alla Vostra approvazione rappresenta il primo bilancio intermedio di liquidazione della società. Il bilancio d'esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale (redatto in conformità all'art. 2424 c.c.), dal Conto Economico (redatto in conformità all'art. 2425 c.c.), dal Rendiconto Finanziario (in conformità all'art. 2425-ter c.c.) e della presente Nota Integrativa (redatta in conformità all'art. 2427 c.c.). In particolare il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Il bilancio riflette la gestione dell'intero esercizio nel quale ha avuto inizio la fase di liquidazione.

In conformità alle indicazioni contenute nel Principio Contabile O.I.C. n. 5, nella presente Nota Integrativa è riportato il conto economico dell'esercizio suddiviso tra il periodo "ante liquidazione" (01.01.2021-27.12.2021) ed il periodo "post liquidazione" (28.12.2021-31.12.2021).

Nella Nota Integrativa è altresì riportato il bilancio iniziale di liquidazione, ovvero la situazione patrimoniale redatta dai liquidatori con riferimento alla data di iscrizione della delibera di messa in liquidazione della società (28.12.2021), che coincide con i valori contenuti nello stato patrimoniale redatto dagli Amministratori, quale parte del rendiconto previsto dall'art. 2487-bis, comma 3, del C.C.

La nota integrativa al bilancio al 31.12.2021 è strutturata come segue:

- informazioni sulle voci del bilancio al 31.12.2021;
- situazione patrimoniale periodo 01.01.2021-27.12.2021 (periodo ante liquidazione) e periodo 28.12.2021-31.12.2021 (primo periodo della liquidazione);
- risultato della gestione periodo 01.01.2021-27.12.2021 (periodo ante liquidazione) e periodo 28.12.2021-31.12.2021 (primo periodo della liquidazione).

La Nota Integrativa analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati, tenendo conto che non sono state effettuate deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423 bis del c.c.

A corredo del presente bilancio, sono fornite informazioni sull'attività della Società nella Relazione sulla Gestione, predisposta dai Liquidatori della Società relativamente al primo periodo della liquidazione.

Criteri di formazione

Principi di redazione del bilancio

In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta richiamandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, della rilevanza; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, in conformità alle disposizioni del codice civile e del Principio Contabile OIC 11.

Prudenza

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che devono essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

Competenza

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui sono stati realizzati i relativi incassi e pagamenti.

Rilevanza

L'art. 2423, comma 4, Codice Civile, prescrive che *"non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta"*.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

Tutte le voci sono poste a confronto con le corrispondenti consistenze risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente e i dati, ove necessario, sono stati opportunamente riclassificati al fine di garantire la comparabilità delle informazioni di bilancio.

Criteri di valutazione

A ragione dello stato di liquidazione della società, con cessazione dell'attività d'impresa, il presente bilancio è redatto sulla base di criteri di valutazione coerenti con la diversa destinazione del patrimonio sociale, ovvero con la fase di liquidazione.

Più precisamente, il criterio di valutazione delle attività è rappresentato dal valore di realizzo talvolta presunto; il criterio di valutazione delle passività è rappresentato dal valore di estinzione.

Si precisa che i valori di funzionamento adottati dalla società fino al 27.12.2021 corrispondono sostanzialmente ai valori di realizzo.

Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi di investimenti di liquidità eccedente il fabbisogno di gestione e sono iscritte al costo di acquisto rettificato per eventuali perdite durevoli di valore.

Crediti

Come precisato in precedenza la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei crediti mancandone i presupposti. Ne segue che i crediti sono iscritti in bilancio al valore nominale rettificato, ove necessario, per ricondurli al valore di presumibile realizzo.

Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo di svalutazione per tenere conto della possibilità che il debitore non adempia integralmente ai propri impegni contrattuali. La stima del fondo svalutazione crediti è effettuata tramite l'analisi dei singoli crediti in sofferenza, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile; e, ancora, con la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle perdite che si presume si possano subire sui crediti ancora in essere alla data di bilancio.

I crediti oggetto di cessione per i quali non sono stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono iscritti in bilancio e sono assoggettati alle regole generali di valutazione sopra indicate. L'anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario trova contropartita nello stato patrimoniale quale debito di natura finanziaria.

Debiti

Come precisato in precedenza la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei debiti mancandone i presupposti. Ne segue che i debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale.

I "Debiti Tributari" relativi alle imposte correnti sono rilevati sulla base della previsione degli oneri d'imposta di pertinenza dell'esercizio da pagare sulla base del reddito imponibile, in applicazione della vigente normativa fiscale, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. Se le imposte da corrispondere sono inferiori rispetto agli acconti versati, alle ritenute subite e ai crediti d'imposta, la differenza è iscritta come credito nell'attivo dello stato patrimoniale.

Fondi per rischi ed oneri

La voce accoglie, secondo competenza economica, accantonamenti prudenziali per far fronte a oneri e perdite future.

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti a tali fondi riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e può riguardare solo oneri per i quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

La voce "Fondo costi e oneri di liquidazione" è stato determinato per prudenza sulla base della durata della liquidazione stimata fino all'anno 2026.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo competenza economica e temporale e sono costituiti da quote di costi e proventi comuni a più esercizi.

Costi e ricavi

Sono determinati secondo il principio di prudenza e di competenza economica, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

Imposte

Si precisa infine che le imposte dell'esercizio sono determinate in base alla previsione degli oneri d'imposta da pagare sulla base del reddito imponibile, in applicazione della vigente normativa fiscale, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite.

Quanto al credito per imposte anticipate in bilancio al 31/12/2020, essendo riferito a differenze temporanee riassorbite nel corso del 2021, è stato azzerato.

Si è ritenuto di non stanziare le imposte differite sulla plusvalenza relativa alla cessione dell'attività a Como Acqua per cui si è optato per il differimento della tassazione della stessa nel maggior termine di cinque periodi d'imposta, in quanto le stesse sono ampiamente compensate dalle perdite fiscali pregresse maturate a tutto il 31.12.2021 e riportabili negli esercizi successivi.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, in bilancio al 31.12.2020 ed aventi un valore netto contabile complessivo di Euro 2.474.646, risultante dalla differenza tra il costo storico di Euro 29.129.276 e ammortamenti accumulati al 31.12.2020 di Euro 26.654.630, risultano azzerate per effetto del subentro con effetto 01.01.2021 nella gestione dell'impianto di depurazione da parte di Como Acqua. Il "valore di subentro" caratterizzato in via esclusiva da immobilizzazioni materiali è superiore al valore netto contabile al 31/12/2020 e di conseguenza l'operazione ha generato una plusvalenza pari a euro 888.525.

La rilevazione contabile, per quanto attiene alle immobilizzazioni materiali, e la rappresentazione dell'atto di subentro di Como Acqua nella gestione dell'attività, deriva dall'applicazione del combinato disposto degli OIC 16 e 11.

L'OIC 16 analizza il contenuto e la classificazione delle immobilizzazioni materiali, nonché i principi da seguire nella rilevazione iniziale e nella valutazione successiva degli elementi delle immobilizzazioni materiali.

Secondo l'OIC 16, le immobilizzazioni materiali quali terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali ed altri beni, si rilevano alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito.

Tale trasferimento avviene di solito quando è trasferito il titolo di proprietà. Qualora, in virtù di specifiche clausole contrattuali, non vi sia coincidenza tra la data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici e la data in cui viene trasferito il titolo di proprietà, prevale la data in cui è avvenuto il trasferimento dei rischi e dei benefici.

Le disposizioni dell'OIC 16 sono in linea con quanto previsto dal Codice Civile che all'art. 2423-bis, co. 1, n. 1-bis, prevede che: *"la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto"*. Nell'OIC 11 (par. 26) si legge che tutta l'attività di elaborazione dei principi contabili da parte dell'Organismo Italiano di Contabilità si è conformata a tale principio e che *"Le definizioni, le condizioni richieste per l'iscrizione o la cancellazione degli elementi di bilancio, i criteri di valutazione, contengono i parametri principali attraverso i quali l'attento esame dei termini contrattuali delle transazioni conduce alla loro rilevazione e presentazione in bilancio tenuto anche conto del postulato generale della rappresentazione sostanziale"*.

La rappresentazione degli accadimenti sopra esposti non pregiudica in alcun modo il diritto di Comodepur di proseguire nell'azione nei confronti del Comune di Como per il riconoscimento del valore di indennizzo ai sensi dell'art. 20 della Concessione, come ampiamente esposto anche nella relazione alla gestione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi tutti i cespiti per effetto dell'operazione di subentro nella gestione da parte di Como Acqua e della cessione dei terreni a Acsm-Agam Ambiente..

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	6.285.718	19.467.754	2.064.362	285.853	28.103.687
Rivalutazioni	1.025.589	-	-	-	1.025.589
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.310.066	18.146.673	1.923.747	274.144	26.654.630
Valore di bilancio	1.001.241	1.321.081	140.615	11.709	2.474.646
Variazioni nell'esercizio					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.001.241	1.321.081	140.615	11.709	2.474.646
Totale variazioni	(1.001.241)	(1.321.081)	(140.615)	(11.709)	(2.474.646)

Immobilizzazioni finanziarie

Gli investimenti finanziari espressi dalla voce "Altri titoli", il cui valore pari a euro 2.865.146 è invariato rispetto all'esercizio precedente, rappresentano un investimento durevole da parte della società. Trattasi in particolare di fondi (98,6%) finalizzati alla conservazione del capitale, acquistati quali impieghi alternativi ai depositi bancari ed alle operazioni pronti contro termine. Il loro valore di bilancio è inferiore al valore di mercato al 31.12.

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

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	2.918.222
Svalutazioni	53.076
Valore di bilancio	2.865.146
Valore di fine esercizio	
Costo	2.918.222
Svalutazioni	53.076
Valore di bilancio	2.865.146

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	44.974	(44.974)
Totale rimanenze	44.974	(44.974)

Le rimanenze sono state azzerate per effetto dell'operazione di subentro nella gestione da parte di Como Acqua.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

L'analisi nell'ambito della categoria "Crediti verso clienti" evidenzia:

Classificazione crediti

I "Crediti verso clienti" sono così composti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
1- Crediti V/Clienti	432.023	0	0	432.023
2- Effetti in portafoglio c/o Banche	57.478	17.741	0	75.219
3- Fatture da emettere a altri Gestori	1.321.445	0	0	1.321.445
Totale Crediti Vivi	1.828.687	0	0	1.828.687
Rettifiche su crediti per svalutazione così composte:				
-Fondo svalutazione (ex-art.106 T.U.)	(9.143)	0	0	(9.143)
-Fondo rischi su crediti (tassato)	(468.392)	0	0	(468.392)
Totale	(477.535)	0	0	(477.535)
Totale	1.333.411	17.741	0	1.351.152

- la voce "Crediti V/Utenti", per Euro 432.023, riguarda fatture già emesse e da riscuotere al 31.12.2021 nei confronti di Como Acqua per tariffe di depurazione e quote fisse relative alle utenze domestiche dei Comuni di Lipomo, Tavernerio e Maslianico.
- la voce "Effetti in portafoglio c/o Banche", per Euro 75.219, è relativa a ricevute bancarie emesse, presentate agli sportelli bancari e non ancora scadute. Al 31.12.2020 l'importo di questa voce era pari a Euro 387.247.

3. la voce "Fatture da emettere a Altri Gestori", per complessivi Euro 1.321.445, riguarda il credito residuo relativo agli esercizi 2018, 2019 e 2020 per tariffe di depurazione e quote fisse delle utenze domestiche dei Comuni di Como, Brunate, Cernobbio e Blevio ancora da incassare dalla società LeReti. La medesima voce, al 31/12/2020, assommava a Euro 5.232.385. Alla data odierna il credito complessivo è pari a Euro 908.808.

Valutazione crediti

Il processo di valutazione dei "Crediti v/clienti" è stato eseguito in conformità all'art. 2426 n. 7 cod. civ. per ricondurre la stima del valore al presunto realizzo.

Per quanto riguarda la voce "Fatture da emettere ad altri Gestori" i Liquidatori hanno ritenuto di effettuare una svalutazione prudenziale di Euro 300.000 da iscrivere nel fondo rischi crediti tassato.

Quanto ai crediti di dubbia esigibilità e ai crediti incagliati in bilancio al 31.12.2020 per complessivi Euro 513.396, per la parte che non è stata incassata nel 2021 per cui vi è certezza dell'irrecuperabilità (euro 487.461) si è proceduto allo stralcio utilizzando il fondo svalutazione crediti esistente.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio Accantonamento	Variazioni nell'esercizio Utilizzo	Variazioni nell'esercizio Totale	Valore di fine esercizio
Fondo svalutazione crediti	192.019	9.143	(192.019)	(182.876)	9.143
Fondo Rischi su crediti	463.833	300.000	(295.442)	4.558	468.392
Totale	655.853	309.143	(487.461)	(178.318)	477.535

Crediti tributari

I "Crediti tributari", pari a complessivi Euro 867.144 sono costituiti come segue:

Descrizione	Importo
Credito IVA anno 2021	109.126
Crediti IVA residuo anno 2020	758.018

Alla data del 31/12/2020 il saldo della voce "Crediti tributari" era pari a Euro 820.551.

Imposte anticipate

I crediti per imposte anticipate che al 31.12.2020 ammontavano a Euro 2.240, sono stati azzerati in quanto le differenze temporanee sono state riassorbite nell'esercizio.

Diamo di seguito dettaglio della movimentazione di tale credito:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Credito per imposte anticipate	2.240	-	(2.240)	(2.240)	-
Totale	2.240	-	(2.240)	(2.240)	-

Crediti verso altri

La voce "Crediti verso altri", per complessive Euro 3.450.695, comprende i seguenti crediti:

Descrizione	Importo
V/Como Acqua per subentro	3.038.175
Altri crediti V/Como Acqua	13.410
V/Comune di Como	399.110

Per quanto riguarda il "Credito V/Como Acqua per subentro" nel corso del 2021 si sono succedute, in particolare, le seguenti diverse attività volte a determinare il Valore di Subentro:

- in data 16 aprile 2021, Como Acqua, dopo aver svolto le verifiche di competenza sulla perizia di stima, redatta a cura della società Comodepur, conferma il valore di perizia del valore di subentro;

- in data 18 maggio 2021 Comodepur ha trasmesso la Perizia di stima del Valore di subentro al 31 dicembre 2020 all'Ufficio d'Ambito richiedendo "la determinazione dello stesso da riconoscere" a Comodepur Scpa (gestore uscente) da parte di Como Acqua Srl (gestore d'ambito subentrante);
- in data 2 settembre 2021 Comodepur ha fornito la documentazione integrativa richiesta dall'Ufficio d'Ambito il 26 maggio 2021;
- in data 18 ottobre 2021, si è tenuto un tavolo tecnico istruttorio convocato dall'Ufficio d'Ambito con il gestore uscente (Comodepur Scpa) e con il gestore subentrante (Como Acqua Srl) per un confronto/condivisione in merito all'esito delle prime analisi effettuate; le parti presenti al tavolo tecnico istruttorio di cui sopra hanno condiviso i principi sottesi alle risultanze contenute nella Relazione e nel relativo file Excel di calcolo, predisposti dal consulente dell'Ufficio d'Ambito e anticipati alle parti all'atto della convocazione;
- in data 26 ottobre 2021 l'Ufficio d'Ambito ha formalmente inviato alle parti il verbale del tavolo tecnico istruttorio, come integrato/modificato a seguito delle osservazioni fatte pervenire nei tempi dai partecipanti;
- in data 2 novembre 2021, il Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio di Ambito di Como ha espresso il parere di congruità sul valore residuo determinato ai sensi delle delibere ARERA, quantificato in Euro 3.096.696;
- in data 10 novembre 2021 il parere di congruità è stato pubblicato nell'albo pretorio online.

Tenuto conto di quanto sopra illustrato, il valore di subentro del compendio trasferito a Como Acqua risulta determinato così come riportato nella tabella che segue.

	Crediti V/Como Acqua	Debiti V/Como Acqua
VR Immobilizzazioni (Parere di congruità Ufficio d'Ambito)	3.096.696	
VR Altri beni strumentali	65.778	
Magazzino Comodepur al 31.12.2020	44,974	
Fondo TFR Comodepur al 31.12.2020		103.383
Oneri differiti personale Comodepur al 31.12.2020		65.890
	3.207.448	169.273
Credito netto nei confronti di Como Acqua	3.038.175	

Tale credito verrà incassato in tre rate annuali di Euro 1.012.725 cadauna a decorrere dal 2022. Il pagamento da parte di Como Acqua delle rate in scadenza nel 2023 e 2024 è garantito da fidejussione. Alla data odierna risulta già incassata la prima rata.

Per quanto riguarda i Crediti v/Comune di Como, essi sono costituiti da due importi con due corrispondenti ragioni. Il primo credito di Euro 330.984 riguarda conguaglio relativo al 4° trimestre del 2015 per il servizio di depurazione relativo alle utenze civili del Comune. L'altro credito di Euro 68.125 riguarda interventi di manutenzione straordinaria di competenza per contratto, in quanto inerenti a interventi sui collettori eseguiti direttamente da Comodepur d'intesa che l'onere sarebbe stato trasferito a carico del Comune di Como.

Come già precisato nella Relazione degli Amministratori degli anni passati, sussiste una oggettiva ragione di credito da parte della società avendo svolto il servizio di depurazione sulla base di disciplina contrattuale. Ritiene perciò che l'importo comunque sia dovuto per l'intero ammontare.

Si tiene a precisare che a mero scopo prudenziale non sono stati iscritti i crediti vantati nei confronti del Comune di Como in forza del diritto di Comodepur di proseguire nella causa per il riconoscimento del valore di indennizzo ai sensi dell'art. 20 della Concessione esclusivamente seguendo il disposto dei principi contabili, in particolar modo l'OIC 15. Nel caso specifico, infatti, il credito è contestato dal debitore Comune di Como, anche se i legali della Società ritengono solo possibile il rischio di soccombenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ammontano a complessivi Euro 5.668.991 (contro 7.107.057 al 31/12/2020); non vi sono crediti con scadenza oltre cinque anni.

	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	5.834.484	(4.483.332)	1.351.152	1.333.411	17.741
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	820.551	46.593	867.144	867.144	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.240	(2.240)	-		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	449.782	3.000.913	3.450.695	1.425.245	2.025.450
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.107.057	(1.438.066)	5.668.991	3.625.800	2.043.191

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione geografica dei crediti in percentuale è la seguente: Italia 100%.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.188.930	3.052.371	4.241.301
Totale disponibilità liquide	1.188.930	3.052.371	4.241.301

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

Banca	31/12/2021	31/12/2020
-Banca Popolare di Sondrio c/c ordinario	4.217.760	1.161.718
-Credito Valtellinese c/c ordinario	2.164	5.945
-Banca Euromobiliare c/c ordinario	21.377	21.267
Totale	4.241.301	1.188.930

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi esprimono la rettifica di costi anticipati per la parte non di competenza dell'esercizio. I ratei attivi rappresentano ricavi di competenza dell'esercizio con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

La voce ammonta a complessivi euro 2.568 ed è composta in particolare da:

Descrizione	Importo
Rateo interessi su attività finanziarie	152
Risconti su polizze assicurative	2.416
Totale	2.568

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.306.994	-	-	-		2.306.994
Riserve di rivalutazione	265.589	(265.589)	-	-		-
Altre riserve						
Varie altre riserve	1.210.434	(754.296)	1	650.000		(193.864)
Totale altre riserve	1.210.434	(754.296)	1	650.000		(193.864)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.019.885)	1.019.885	-	-	491.710	491.710
Totale patrimonio netto	2.763.132	-	1	650.000	491.710	2.604.840

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserve per contributi pubblici	456.136
Rettifiche da liquidazione societaria	(650.000)
Totale	(193.864)

CAPITALE SOCIALE

Il capitale sociale, di Euro 2.306.994, interamente versato e sottoscritto, è così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale
A.I.1 - Azioni ordinarie (v.n. Euro 6,00)	384.499	2.306.994

RISERVA DI RIVALUTAZIONE

Tale riserva, che al 31.12.2021 risulta completamente azzerata, si è originata nel 1991 per Euro 1.025.589 in seguito alla rivalutazione monetaria obbligatoria dei terreni e dei fabbricati acquisiti entro il 1990 ai sensi dell'art. 24 e seguenti della legge tributaria n. 413 del 30/12/1991. Nel corso del 2015 la riserva era stata in parte utilizzata per coprire la perdita dell'esercizio 2014 di Euro 235.000, nel corso del 2017 la riserva è stata nuovamente utilizzata per coprire la perdita dell'esercizio 2016 di Euro 180.000, nel corso del 2020 la riserva è stata nuovamente utilizzata per coprire la perdita dell'esercizio 2019 di Euro 345.000 e nel 2021 è stata azzerata per coprire parzialmente la perdita 2020 per Euro 265.589.

ALTRE RISERVE

Comprendono i seguenti contributi in c/capitale:

Contributo regionale (L.R. 47/1980); trattasi del contributo, di Euro 679.507, erogato alla società nel 1985 dalla Regione Lombardia per la realizzazione dell'impianto di depurazione centralizzato di carattere consortile in attuazione dell'articolo 20 della legge 10 maggio 1976, n. 319 e successive modificazioni.

Tale riserva al 31.12.2021 risulta azzerata in quanto interamente utilizzata per la copertura parziale della perdita 2020 per Euro 679.507.

Contributo Enti Pubblici in c/nuovi investimenti: riguarda il contributo, di complessive Euro 143.582, concesso alla società nel 1988 dai Comuni associati in misura proporzionale alla loro partecipazione al capitale sociale della società a fronte di opere di adeguamento del sistema di disidratazione fanghi.

Contributo regionale P.T.T.A. (L. 283/1989); trattasi dei contributi relativi al "Piano Triennale Tutela Ambiente 1994-1996" erogati alla società fino al 1997 dalla Regione Lombardia ai sensi della L.R. n. 283/1989 per Euro 387.343. Tale importo è parte del contributo complessivo di Euro 2.346.563 che la Regione Lombardia ha concesso alla società a fronte degli interventi di adeguamento dell'impianto di depurazione. Per la contabilizzazione dei contributi ricevuti a partire dal 1998, pari

a complessivi Euro 1.959.220, è stato adottato il metodo dell'accredito graduale tra gli "Altri ricavi" a conto economico in connessione alla vita utile del bene oggetto del contributo. Si precisa che l'accredito al Conto Economico del contributo si è esaurito nel 2009 in relazione alla conclusione dell'ammortamento del bene oggetto del contributo. Nel corso del 2021 tale riserva è stata utilizzata per Euro 74.789 a parziale copertura della perdita 2020 per pari importo.

Comprendono anche le Rettifiche di liquidazione per Euro (650.000) che rappresentano la contropartita del Fondo per costi ed oneri della liquidazione stanziato dai Liquidatori a copertura delle spese che si prevedono di sostenere nel periodo di durata della Liquidazione.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.306.994	Capitale	
Riserve di rivalutazione	-	Capitale	A;B
Altre riserve			
Varie altre riserve	(193.864)	Capitale	A;B
Totale altre riserve	(193.864)	Capitale	A;B
Totale	2.113.130		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Altre riserve (con utili fino al 2016)	456.136	Capitale	A;B	456.136
Rettifiche da liquidazione societaria	(650.000)	Capitale		-
Totale	(193.864)			

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

In relazione alla "distribuibilità" delle Riserve di Patrimonio Netto si precisa che la società opera in forma consortile e che lo Statuto, all'art. 32, recita: "Sarà cura degli amministratori informare la gestione sociale al criterio della parità dei costi e dei ricavi. Eventuali avanzi di gestione, solo dedotta una somma pari al 5% per costituire il fondo di riserva legale di cui all'art. 2430 c.c., verranno destinati alla copertura di costi e spese dell'esercizio successivo"

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	600.000	8.411.285	9.011.285
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	-	650.000	650.000
Totale variazioni	-	650.000	650.000
Valore di fine esercizio	600.000	9.061.285	9.661.285

Fondo imposte

Il fondo imposte ammonta a Euro 600.000 ed è stato costituito negli esercizi precedenti. Trattasi di accantonamento effettuato prudenzialmente per far fronte a probabili oneri futuri correlati a rischi fiscali insorti all'inizio del 2021 correlati ad accertamenti dell'Agenzia del Territorio che hanno portato alla modifica della categoria catastale dell'impianto di Como con conseguente possibile assoggettamento dello stesso ad IMU a partire dal 2016. La società aveva impugnato gli accertamenti

avanti le Commissioni Tributarie Provinciali e Regionali risultando in entrambi i casi vittoriosa. La Cassazione, pronunciata a febbraio 2021, si è però purtroppo espressa a sfavore della società. Si precisa che anche il Comune di Como è stato parte attiva nel ricorso tributario.

Altri fondi

La voce "Altri fondi", per complessivi Euro 9.081.285, è costituita dal "Fondo Rinnovo Impianto", per Euro 8.213.469, dal "Fondo spese legali" per Euro 197.816 e dal "Fondo per costi ed oneri di liquidazione" costituito nel 2021 per Euro 650.000.

Il primo riguarda accantonamenti effettuati nell'osservanza dell'art. 3 della Legge Regionale n. 25 del 30/5/1981. Trattasi di fondo costituito negli anni precedenti dai versamenti effettuati dagli utenti industriali nell'ambito della tariffa industriale e in eccedenza rispetto al dovuto, avuto riguardo alle determinazioni contenute nella relazione 1982 del Prof. Bonomo.

L'importo residuo al 31.12.2021 del "Fondo per Rischi Fiscali" pari ad Euro 197.816, istituito nell'esercizio 2015 a seguito della verifica eseguita dall'Agenzia delle Entrate di Como riguardante il periodo fiscale 2010-2014, essendo destinato a far fronte agli oneri che la Società dovrà ancora sostenere nell'assistenza e nella difesa sul contenzioso fiscale con l'Agenzia delle Entrate di Como, è stato più opportunamente denominato "Fondo spese legali".

In merito al "Fondo Rinnovo Impianto" si precisa che nel caso specifico, è evidente che dal momento che la Società ha ormai cessato di svolgere il servizio di depurazione, non sussistono più obblighi di rinnovo impianti. Pertanto, in assenza del contenzioso con il Comune di Como e con Como Acqua, si sarebbe posto il problema della estinzione del fondo e della corretta qualificazione della contropartita del fondo stesso.

Il contenzioso con il Comune di Como e con Como Acqua e gli obblighi posti in capo alle liquidatrici dalla delibera di liquidazione di "preservare la disponibilità liquida del "fondo sostituzione impianti", astenendosi dal compiere atti di distribuzione, assegnazione o comunque liquidazione delle risorse anzidette" fanno propendere, per prudenza, per il mantenimento del Fondo Rinnovo Impianti tra i Fondi per Rischi e Oneri, in continuità con quanto effettuato fino al 2020. Come evidenziato nella Relazione sulla Gestione, il comportamento prudenziale adottato non costituisce in alcun modo rinuncia o remissione a favore delle tesi del Comune di Como e/o di Como Acqua.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Accantonamento	Variazioni nell'esercizio Utilizzo	Variazioni nell'esercizio Totale	Valore di fine esercizio
Fondo Rinnovo impianto	8.213.469	-	-	-	-	8.213.469
Fondo spese legali	197.816	-	-	-	-	197.816
Fondo per costi ed oneri di liquidazione	-	-	650.000	-	650.000	650.000
Totale	8.411.258		650.000			9.061.285

Nell'ambito dei fondi rischi ed oneri occorre evidenziare il potenziale rischio per causa in essere con il Comune di Como, che è stato trattato nella Relazione sulla gestione. Come già nel precedente bilancio, trattandosi di rischio connesso con un evento possibile, ma non probabile, secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC n. 31 non è stato effettuato alcun accantonamento.

Quanto al "fondo per costi ed oneri di liquidazione" costituito nel 2021 per Euro 650.000, è stato determinato per prudenza sulla base della durata della liquidazione sino all'anno 2026. È così costituito:

Fondo costi e oneri di Liquidazione	Importi
Compenso Liquidatori	187.200
Compenso Collegio Sindacale	114.400
Consulenze legali, amministrative e fiscali	210.920
Assicurazioni	35.000
Spese per servizi bancari	27.000
Spese per archiviazione documenti	6.000
Servizi manutenzione macchine elettroniche	7.500
Imposte e tasse	50.000
Abbonamenti e quote associative	8.500
Oneri vari	3.480

Totale	650.000
---------------	----------------

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	103.383
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	103.383
Totale variazioni	(103.383)

In bilancio al 31.12.2020 per complessivi Euro 103.383, al 31.12.2021 risulta pari a zero per effetto del trasferimento di tutti i dipendenti a Como Acqua.

Debiti

Debiti verso fornitori

Comprendono debiti per forniture e servizi già fatturati per Euro 460.709 e fatture da ricevere per forniture e servizi relativi all'esercizio 2021 per Euro 31.115. L'importo complessivo di Euro 491.824 è in scadenza entro l'esercizio 2022.

Debiti tributari

La voce per complessivi Euro 8.797, in scadenza nell'esercizio 2022, è scomponibile come segue:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Debiti v/Erario per IRPEF dipendenti e amministratori	529	51.196
Debiti v/Erario per IRPEF lavoro autonomo	3.880	9.362
Debiti v/Erario per IRPEF addizionali	113	113
Debiti v/Erario per saldo imposta sostit. rivalutaz. TFR	0	0
Debito IRES	4.275	0
Totale	8.797	60.671

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Tali debiti al 31.12.2021 sono pari a zero, in quanto la società non ha più personale dipendente.

Altri debiti

Tali debiti ammontano a complessivi Euro 11.260 e sono costituiti prevalentemente da debiti per note di credito da emettere.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.339.844	(848.020)	491.824	491.824
Debiti tributari	60.671	(51.874)	8.797	8.797
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.955	(51.955)	-	-
Altri debiti	363.620	(352.360)	11.260	11.260
Totale debiti	1.816.090	(1.304.209)	511.881	511.881

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione geografica dei debiti in percentuale è la seguente: Italia 100%.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nel 2021 la voce è pari a zero in quanto con il subentro nella gestione da parte di Como Acqua a decorrere dall'1/1/2021, la società non ha più esercitato l'attività di depurazione.

Altri ricavi e proventi

La voce "Altri ricavi e proventi" riguarda:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Affitti attivi	13.600	13.600	-
Plusvalenza da subentro Como Acqua	888.525	-	888.525
Plusvalenza da cessione terreni	39.303	-	39.303
Altri	3.702	92.156	(88.454)
Contributi c/esercizio	13.107	7.087	6.020
Totale	958.237	105.756	852.481

Costi della produzione

Seguendo lo schema del bilancio sono così composti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie e merci	-	707.691	(707.691)
B.7 - Costi per servizi	139.969	4.096.333	(3.956.364)
B.9 - Costi per personale	-	1.261.162	(1.261.162)
B.10 - Ammortamenti e svalutazioni:			
B.10.a Amm. Immobilizzazioni immateriali	-	48.480	(48.480)
B.10.b Amm. Immobilizzazioni materiali	-	478.875	(478.875)
B.10.d Svalutazioni crediti attivo circolante	309.143	129.885	179.258
B.11 - Variazioni delle rimanenze	-	1.917	(1.917)
B.12 - Accantonamento rischi	-	675.000	(675.000)
B.14 Oneri diversi di gestione	14.959	51.038	(36.079)
Totale costi della produzione	464.071	7.450.381	(6.986.310)

L'analisi all'interno delle voci più significative evidenzia:

Costi per servizi

Per complessivi Euro 139.969; riguardano i seguenti costi relativi ai servizi che la società ha utilizzato nell'esercizio 2021 per lo svolgimento della propria attività:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
- Energia elettrica impianto	-	1.496.186	(1.496.186)
- Acqua e metano	-	83.566	(83.566)
- Consulenze tecniche	-	37.595	(37.595)

- Laboratori analisi esterni	-	24.880	(24.880)
- Telecontrollo	-	51.031	(51.031)
- Noleggi e trasporti	-	64.104	(64.104)
- Smaltimento fanghi	-	1.223.354	(1.223.354)
- Smaltimento grigliati e sabbie	-	75.744	(75.744)
- Altri smaltimenti	-	4.375	(4.375)
- Compensi agli Amministratori	61.520	63.043	1.523
- Compensi al Collegio Sindacale	22.880	22.880	-
- Compensi Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	-	9.360	(9.360)
- Consulenze legali, amministrative e notarili	37.132	53.583	(16.451)
- Formazione e addestramento personale	-	8.005	(8.005)
- Assicurazioni diverse	9.145	34.492	(25.347)
- Spese telefoniche	-	35.866	(35.866)
- Servizio vigilanza	-	7.717	(7.717)
- Trasferte e rimborsi spese, indennità chilometriche	-	1.698	(1.698)
- Spese di rappresentanza	-	3.373	(3.373)
- Buoni pasto	-	30.820	(30.820)
- Spese per bolli e servizi postali	115	612	(497)
- Spese per servizi bancari	3.001	6.311	(3.310)
- Pulizie e disinfestazioni	-	38.083	(38.083)
- Spese automezzi	-	5.893	(5.893)
- Fatturazione ACSM	-	9.994	(9.994)
- Spese funzionamento UdA Como	-	13.389	(13.389)
- Pubblicità e Comunicazione	321	9.081	(8.760)
- Servizio stampante multifunzione di rete	-	4.262	(4.262)
- Sicurezza Ambiente Lavoro e Qualità	-	70.509	(70.509)
- Manutenzioni esterne	5.856	357.187	(351.331)
- Gestione sistema collettamento	-	249.342	249.342)
Totale	139.969	4.096.333	(3.956.364)

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Ammonta a Euro 309.143 (Euro 129.885 nel 2020).

Oneri diversi di gestione

Ammontano a Euro 14.959, contro Euro 51.038 dell'esercizio precedente; riguardano prevalentemente imposte e tasse varie.

Proventi e oneri finanziari

Sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
C.16 Altri proventi finanziari:			
C.16.b Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	8.115	10.930	(2.815)
C.16.d Altri:	-	-	-

Interessi su C/C bancari	5	89	(84)
C.17 Interessi e altri oneri finanziari:			
C.17.d Altri:			
Altri interessi passivi	-	839	839
Totale	8.120	10.180	(2.060)

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile

Dati sull'occupazione

Nel corso del 2021 la società non ha avuto dipendenti.

Organico al 31.12.2020	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
1 Dirigenti	-	1	(1)
2 Quadri (tempo pieno)	-	2	(2)
6 Impiegati (tempo pieno)	-	5	(5)
2 Impiegati (part-time 4 ore)	-	2	(2)
10 Operai (tempo pieno)	-	10	(10)
Totale	-	20	(20)

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

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale al quale è affidata la revisione legale dei conti:

Qualifica	Compenso
Amministratori	61.520
Collegio sindacale	22.880

Categorie di azioni emesse dalla società

La nostra società ha un capitale sociale di Euro 2.306.994 costituito da n.384499 azioni ordinarie con valore nominale unitario pari a 6,00 Euro.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Per quanto riguarda le informazioni previste dai punti 22bis dell'art. 2427 del Codice Civile, non vi è nulla da segnalare.

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

Non si segnalano eventi successivi al 31 dicembre 2021 che debbano essere riflessi nel presente bilancio d'esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni o da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese quelle che emettono azioni quotate e delle loro partecipate per un importo pari ad Euro 13.107 a titolo di contributo perequativo DL 73/2021.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Azionisti,

sottoponiamo alla Vostra approvazione il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 dal quale si rileva un utile pari a Euro 491.710, che proponiamo venga destinata come segue:

Euro 24.585 a riserva legale;

Euro 467.125 a riserva straordinaria destinata alla copertura degli eventuali costi e spese future.

Situazione patrimoniale 01.01.2021-27.12.2021 (periodo ante liquidazione) e 28.12.2021-31.12.2021 (primo periodo della liquidazione)

Di seguito si espongono le variazioni intervenute nel patrimonio per effetto della messa in liquidazione della società:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
	31.12.2020	27.12.2021	31.12.2021
IMMOBILIZZAZIONI			
IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
- Diritti brevetto e utilizzo opere ingegno	0,00	0,00	0,00
- Spese di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
- Spese pluriennali	0,00	0,00	0,00
MATERIALI	2.474.645,70	0,00	0,00
- Terreni e fabbricati	1.001.240,83	0,00	0,00
- Impianti e macchinario	1.321.081,03	0,00	0,00
- Attrezzature industriali e comm.	140.614,87	0,00	0,00
- Altri beni	11.708,97	0,00	0,00
- In corso e acconti	0,00	0,00	0,00
FINANZIARIE	2.865.145,92	2.865.145,92	2.865.145,92
- Altri titoli	2.865.145,92	2.865.145,92	2.865.145,92
- Crediti	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	5.339.791,62	2.865.145,92	2.865.145,92
ATTIVO CIRCOLANTE			
RIMANENZE	44.974,39	0,00	0,00
- Materie prime, sussidiarie e di consumo	44.974,39	0,00	0,00
CREDITI	7.107.055,82	5.973.002,72	5.668.990,72
- Verso clienti	5.834.483,64	1.651.102,58	1.351.151,58
- Crediti tributari	822.790,46	871.205,33	867.144,33
- Verso altri	449.781,72	3.450.694,81	3.450.694,81
ATTIVITA' FINANZ. NON IMMOBILIZZATE	0,00	0,00	0,00
- Altri titoli	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.188.930,15	4.242.886,25	4.241.301,25
- Depositi bancari	1.188.930,15	4.242.886,25	4.241.301,25
- Cassa	0,00	0,00	0,00
Totale attivo circolante	8.340.960,36	10.215.888,97	9.910.291,97
RATEI E RISCONTI ATTIVI	13.137,20	2.571,07	2.568,07
TOTALE ATTIVO	13.693.889,18	13.083.605,96	12.778.005,96

STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
	31.12.2020	27.12.2021	31.12.2021
PATRIMONIO NETTO			
- Capitale	2.306.994,00	2.306.994,00	2.306.994,00
- Riserva sopraprezzo azioni	0,00	0,00	0,00
- Riserva rivalutazione	265.589,48	0,00	0,00
- Altre riserve	1.210.431,28	456.135,97	456.135,97
- Rettifiche di liquidazione	0,00	0,00	-650.000,00
- Utile (Perdita) dell'esercizio	-1.019.884,79	804.341,45	491.710,35
Totale patrimonio netto	2.763.129,97	3.567.471,42	2.604.840,32
FONDI PER RISCHI E ONERI			
- Fondo imposte	600.000,00	600.000,00	600.000,00
- Fondo spese di liquidazione	0,00	0,00	650.000,00
- Fondo spese legali	197.816,09	197.816,09	197.816,09
- Fondo rinnovamento impianto	8.213.469,11	8.213.469,11	8.213.469,11
Totale fondo rischi e oneri	9.011.285,20	9.011.285,20	9.661.285,20
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	103.382,91	0,00	0,00
DEBITI			
- Verso fornitori	1.339.844,29	489.067,75	491.823,75
- Debiti tributari	60.671,40	4.521,80	8.796,80
- Verso istituti previdenza sociale	51.955,00	0,00	0,00
- Altri debiti	363.620,41	11.259,79	11.259,79
Totale debiti	1.816.091,10	504.849,34	511.880,34
TOTALE PASSIVO	13.693.889,18	13.083.605,96	12.778.005,86

Risultato della gestione periodo 01.01.2021-27.12.2021 (periodo ante liquidazione) e 28.12.2021-31.12.2021 (primo periodo della liquidazione)

Di seguito i risultati conseguiti dalla società nel periodo ante e post liquidazione, raffrontati con il 31.12.2020:

Risultato della gestione	01.01-31.12.2020	Periodo ante liq. 01.01-27.12.2021	Primo periodo liq. 28.12-31.12.2021	Cumulativo 01.01-31.12.2021
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.310.020	-	-	-
Altri ricavi e proventi	105.756	958.088	149	958.237
Totale Valore della produzione	6.415.776	958.088	149	958.237
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	707.691	-	-	-
Costi per servizi	4.096.333	137.213	2.756	139.969
Costi del personale	1.261.162	-	-	-
Ammortamento imm.ni immateriali	48.480	-	-	-
Ammortamento immobilizz.materiali	478.875	-	-	-
Svalutazione crediti	129.885	9.043	300.100	309.143
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.917	-	-	-
Accantonamento per rischi	675.000	-	-	-
Oneri diversi di gestione	51.038	13.368	1.591	14.959
Totale Costi della produzione	7.450.381	159.624	(304.447)	464.071
Differenza tra valore e costi della produzione	(1.034.605)	798.464	(304.298)	494.166
Proventi finanziari	11.019	8.118	2	8.120
Oneri finanziari	(839)	-	-	-
Totale Proventi e oneri finanziari	10.180	8.118	2	8.120
Risultato prima delle imposte	(1.024.425)	806.582	(304.296)	502.286
Imposte sul reddito	(4.540)	2.240	8.336	10.576
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	(1.019.885)	804.342	(312.632)	491.710

Nota integrativa, parte finale

Signori Azionisti, Vi confermiamo che 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 della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

I liquidatori

Laura Bordoli

Giulia Pusterla