

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

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| Sede in  | VIALE INNOCENZO XI 50 COMO<br>CO  |
| Codice Fiscale   | 00411590136                       |
| Numero Rea   | CO 144771                         |
| P.I.   | 00411590136                       |
| Capitale Sociale Euro  | 2.306.994 i.v.                    |
| Forma giuridica  | SOCIETA' CONSORTILE PER<br>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        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                         |                   |                   |
| <b>Attivo</b>                                     |                   |                   |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                        |                   |                   |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>            |                   |                   |
| 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            |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>          | -                 | <b>2.474.646</b>  |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>         |                   |                   |
| 3) altri titoli                                   | 2.865.146         | 2.865.146         |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>        | <b>2.865.146</b>  | <b>2.865.146</b>  |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                | <b>2.865.146</b>  | <b>5.339.792</b>  |
| <b>C) Attivo circolante</b>                       |                   |                   |
| <b>I - Rimanenze</b>                              |                   |                   |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo        | -                 | 44.974            |
| <b>Totale rimanenze</b>                           | -                 | <b>44.974</b>     |
| <b>II - Crediti</b>                               |                   |                   |
| <b>1) verso clienti</b>                           |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 1.333.411         | 5.834.484         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo            | 17.741            | -                 |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>               | <b>1.351.152</b>  | <b>5.834.484</b>  |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>                   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 867.144           | 820.551           |
| <b>Totale crediti tributari</b>                   | <b>867.144</b>    | <b>820.551</b>    |
| 5-ter) imposte anticipate                         | -                 | 2.240             |
| <b>5-quater) verso altri</b>                      |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 1.425.245         | 449.782           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo            | 2.025.450         | -                 |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                 | <b>3.450.695</b>  | <b>449.782</b>    |
| <b>Totale crediti</b>                             | <b>5.668.991</b>  | <b>7.107.057</b>  |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                 |                   |                   |
| 1) depositi bancari e postali                     | 4.241.301         | 1.188.930         |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>               | <b>4.241.301</b>  | <b>1.188.930</b>  |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>               | <b>9.910.292</b>  | <b>8.340.961</b>  |
| D) Ratei e risconti                               | 2.568             | 13.137            |
| <b>Totale attivo</b>                              | <b>12.778.006</b> | <b>13.693.890</b> |
| <b>Passivo</b>                                    |                   |                   |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                        |                   |                   |
| I - Capitale                                      | 2.306.994         | 2.306.994         |
| III - Riserve di rivalutazione                    | -                 | 265.589           |
| <b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b> |                   |                   |
| Varie altre riserve                               | (193.864)         | 1.210.434         |
| <b>Totale altre riserve</b>                       | <b>(193.864)</b>  | <b>1.210.434</b>  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio               | 491.710           | (1.019.885)       |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                    | <b>2.604.840</b>  | <b>2.763.132</b>  |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                |                   |                   |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| 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  |
|---|------------|-------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |             |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |            |             |
| 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>B) Costi della produzione</b>  |            |             |
| 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) |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |            |             |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>  |            |             |
| 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      |
| <b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>   |            |             |
| 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) |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>           |            |             |
| 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  |
|---|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>   |             |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |             |             |
| 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     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>   |             |             |
| 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)    |
| <b>Altre rettifiche</b>   |             |             |
| 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>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>  |             |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   |             |             |
| (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)   |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>   |             |             |
| Depositi bancari e postali  | 1.188.930   | 1.491.462   |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio   | 1.188.930   | 1.491.462   |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>   |             |             |
| 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 |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>   | 6.285.718            | 19.467.754             | 2.064.362                              | 285.853                          | 28.103.687                        |
| <b>Rivalutazioni</b>   | 1.025.589            | -                      | -                                      | -                                | 1.025.589                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 6.310.066            | 18.146.673             | 1.923.747                              | 274.144                          | 26.654.630                        |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 1.001.241            | 1.321.081              | 140.615                                | 11.709                           | 2.474.646                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 1.001.241            | 1.321.081              | 140.615                                | 11.709                           | 2.474.646                         |
| <b>Totale variazioni</b>   | (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 |
|-----------------------------------|--------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |              |
| Costo                             | 2.918.222    |
| Svalutazioni                      | 53.076       |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 2.865.146    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |              |
| Costo                             | 2.918.222    |
| Svalutazioni                      | 53.076       |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 2.865.146    |

## Attivo circolante

Rimanenze

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 44.974                     | (44.974)                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 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<br>12 mesi | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>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)        |
| <b>Totale</b>   | <b>1.333.411</b> | <b>17.741</b>    | <b>0</b>        | <b>1.351.152</b> |

- 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<br>Accantonamento | Variazioni nell'esercizio<br>Utilizzo | Variazioni nell'esercizio<br>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                  |
| <b>Totale</b>              | <b>655.853</b>             | <b>309.143</b>                              | <b>(487.461)</b>                      | <b>(178.318)</b>                    | <b>477.535</b>           |

### 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 -<br>Accantonamento | Variazioni nell'esercizio -<br>Utilizzo | Variazioni nell'esercizio -<br>Totale | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---|---|---------------------------------------|--------------------------|
| Credito per imposte anticipate | 2.240                      | -   | (2.240)                                 | (2.240)                               | -                        |
| <b>Totale</b>                  | <b>2.240</b>               | <b>-</b>                                      | <b>(2.240)</b>                          | <b>(2.240)</b>                        | <b>-</b>                 |

### 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             |
| <b>Credito netto nei confronti di Como Acqua</b>           | <b>3.038.175</b>     |                     |

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

## 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                |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>1.188.930</b>           | <b>3.052.371</b>          | <b>4.241.301</b>         |

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           |
| <b>Totale</b>                            | <b>4.241.301</b> | <b>1.188.930</b> |

## 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        |
| <b>Totale</b>                           | <b>2.568</b> |

## 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 |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                       | 2.306.994                  | -  | -                | -          |                       | 2.306.994                |
| <b>Riserve di rivalutazione</b>       | 265.589                    | (265.589)  | -                | -          |                       | -                        |
| <b>Altre riserve</b>                  |                            |  |                  |            |                       |                          |
| <b>Varie altre riserve</b>            | 1.210.434                  | (754.296)  | 1                | 650.000    |                       | (193.864)                |
| <b>Totale altre riserve</b>           | 1.210.434                  | (754.296)  | 1                | 650.000    |                       | (193.864)                |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b> | (1.019.885)                | 1.019.885  | -                | -          | 491.710               | 491.710                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>        | 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)        |
| <b>Totale</b>                         | <b>(193.864)</b> |

#### 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 |
|---------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|
| <b>Capitale</b>                 | 2.306.994 | Capitale         |                              |
| <b>Riserve di rivalutazione</b> | -         | Capitale         | A;B                          |
| <b>Altre riserve</b>            |           |                  |                              |
| <b>Varie altre riserve</b>      | (193.864) | Capitale         | A;B                          |
| <b>Totale altre riserve</b>     | (193.864) | Capitale         | A;B                          |
| <b>Totale</b>                   | 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 |
|---|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Altre riserve (con utili fino al 2016)</b> | 456.136   | Capitale         | A;B                          | 456.136           |
| <b>Rettifiche da liquidazione societaria</b>  | (650.000) | Capitale         |                              | -                 |
| <b>Totale</b>                                 | (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 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | 600.000                           | 8.411.285   | 9.011.285                       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                   |             |                                 |
| <b>Altre variazioni</b>           | -                                 | 650.000     | 650.000                         |
| <b>Totale variazioni</b>          | -                                 | 650.000     | 650.000                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   | 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                  |
| <b>Totale</b>                            | <b>8.411.258</b>           |                           | <b>650.000</b> |                                    |                                  | <b>9.061.285</b>         |

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   |

|               |                |
|---------------|----------------|
| <b>Totale</b> | <b>650.000</b> |
|---------------|----------------|

## 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                   |
| <b>Totale</b>  | <b>8.797</b>        | <b>60.671</b>       |

### 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                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.816.090</b>           | <b>(1.304.209)</b>        | <b>511.881</b>           | <b>511.881</b>                   |

## 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          |
| <b>Totale</b>                      | <b>958.237</b>      | <b>105.756</b>      | <b>852.481</b> |

### 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)           |
| <b>Totale costi della produzione</b>               | <b>464.071</b>      | <b>7.450.381</b>    | <b>(6.986.310)</b> |

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)           |
| <b>Totale</b>   | <b>139.969</b> | <b>4.096.333</b> | <b>(3.956.364)</b> |

#### **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            |
| <b>Totale</b>                            | <b>8.120</b> | <b>10.180</b> | <b>(2.060)</b> |

## 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)        |
| <b>Totale</b>                 | <b>-</b>  | <b>20</b> | <b>(20)</b> |

### 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           |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                     |                      |                      |                      |
| <b>IMMATERIALI</b>                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| - 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                 |
| <b>MATERIALI</b>                            | <b>2.474.645,70</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| - 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                 |
| <b>FINANZIARIE</b>                          | <b>2.865.145,92</b>  | <b>2.865.145,92</b>  | <b>2.865.145,92</b>  |
| - Altri titoli                              | 2.865.145,92         | 2.865.145,92         | 2.865.145,92         |
| - Crediti                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>              | <b>5.339.791,62</b>  | <b>2.865.145,92</b>  | <b>2.865.145,92</b>  |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>                    |                      |                      |                      |
| <b>RIMANENZE</b>                            | <b>44.974,39</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| - Materie prime, sussidiarie e di consumo   | 44.974,39            | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>CREDITI</b>                              | <b>7.107.055,82</b>  | <b>5.973.002,72</b>  | <b>5.668.990,72</b>  |
| - 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         |
| <b>ATTIVITA' FINANZ. NON IMMOBILIZZATE</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| - Altri titoli                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>               | <b>1.188.930,15</b>  | <b>4.242.886,25</b>  | <b>4.241.301,25</b>  |
| - Depositi bancari                          | 1.188.930,15         | 4.242.886,25         | 4.241.301,25         |
| - Cassa                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale attivo circolante</b>             | <b>8.340.960,36</b>  | <b>10.215.888,97</b> | <b>9.910.291,97</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>              | <b>13.137,20</b>     | <b>2.571,07</b>      | <b>2.568,07</b>      |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                        | <b>13.693.889,18</b> | <b>13.083.605,96</b> | <b>12.778.005,96</b> |

| <b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>   |                      |                      |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | <b>31.12.2020</b>    | <b>27.12.2021</b>    | <b>31.12.2021</b>    |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>             |                      |                      |                      |
| - 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           |
| <b>Totale patrimonio netto</b>      | <b>2.763.129,97</b>  | <b>3.567.471,42</b>  | <b>2.604.840,32</b>  |
| <b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>     |                      |                      |                      |
| - 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         |
| <b>Totale fondo rischi e oneri</b>  | <b>9.011.285,20</b>  | <b>9.011.285,20</b>  | <b>9.661.285,20</b>  |
| <b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>    | <b>103.382,91</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>DEBITI</b>                       |                      |                      |                      |
| - 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            |
| <b>Totale debiti</b>                | <b>1.816.091,10</b>  | <b>504.849,34</b>    | <b>511.880,34</b>    |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>               | <b>13.693.889,18</b> | <b>13.083.605,96</b> | <b>12.778.005,86</b> |

## 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.<br>01.01-27.12.2021 | Primo periodo liq.<br>28.12-31.12.2021 | Cumulativo<br>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                        |
| <b>Totale Valore della produzione</b>                               | <b>6.415.776</b>   | <b>958.088</b>                        | <b>149</b>                             | <b>958.237</b>                 |
| 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                         |
| <b>Totale Costi della produzione</b>                                | <b>7.450.381</b>   | <b>159.624</b>                        | <b>(304.447)</b>                       | <b>464.071</b>                 |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>               | <b>(1.034.605)</b> | <b>798.464</b>                        | <b>( 304.298)</b>                      | <b>494.166</b>                 |
| Proventi finanziari   | 11.019             | 8.118                                 | 2                                      | 8.120                          |
| Oneri finanziari  | (839)              | -                                     | -                                      | -                              |
| <b>Totale Proventi e oneri finanziari</b>                           | <b>10.180</b>      | <b>8.118</b>                          | <b>2</b>                               | <b>8.120</b>                   |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                                | <b>(1.024.425)</b> | <b>806.582</b>                        | <b>(304.296)</b>                       | <b>502.286</b>                 |
| Imposte sul reddito   | (4.540)            | 2.240                                 | 8.336                                  | 10.576                         |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                                 | <b>(1.019.885)</b> | <b>804.342</b>                        | <b>(312.632)</b>                       | <b>491.710</b>                 |

## **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**