

HSERVIZI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PRIVATA BERNASCONI 13 24039 SOTTO IL MONTE GIOVANNI XXIII (BG)
Codice Fiscale	03071180164
Numero Rea	BG 346940
P.I.	03071180164
Capitale Sociale Euro	29.223.448 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte (35.22.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	UNICA SERVIZI SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	UNICA SERVIZI SPA
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	3.703	13.392
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	19.115	20.332
5) avviamento	699.753	691.229
7) altre	3.891.999	3.521.653
Totale immobilizzazioni immateriali	4.614.570	4.246.606
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	11.212.483	11.249.348
2) impianti e macchinario	48.877.300	48.955.787
3) attrezzature industriali e commerciali	293.879	288.731
4) altri beni	342.101	350.412
5) immobilizzazioni in corso e acconti	589.829	589.829
Totale immobilizzazioni materiali	61.315.592	61.434.107
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
c) imprese controllanti	118.000	118.000
d-bis) altre imprese	20.600	20.600
Totale partecipazioni	138.600	138.600
2) crediti		
c) verso controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.682.000	2.232.000
Totale crediti verso controllanti	1.682.000	2.232.000
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.285	2.850
Totale crediti verso altri	4.285	2.850
Totale crediti	1.686.285	2.234.850
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.824.885	2.373.450
Totale immobilizzazioni (B)	67.755.047	68.054.163
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.065.804	4.949.129
Totale crediti verso clienti	5.065.804	4.949.129
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	98	4.929
Totale crediti verso controllanti	98	4.929
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.466	8.504
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	17.466	8.504
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.159	74.684
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.641	12.641
Totale crediti tributari	45.800	87.325
5-ter) imposte anticipate	804.409	258.023

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.306.376	3.925.742
esigibili oltre l'esercizio successivo	91.219	91.283
Totale crediti verso altri	6.397.595	4.017.025
Totale crediti	12.331.172	9.324.935
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	146.948	1.316.429
3) danaro e valori in cassa	7.409	855
Totale disponibilità liquide	154.357	1.317.284
Totale attivo circolante (C)	12.485.529	10.642.219
D) Ratei e risconti	83.878	195.412
Totale attivo	80.324.454	78.891.794
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	29.223.448	29.223.448
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.468.513	3.468.513
IV - Riserva legale	54.120	49.473
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.631.221	2.602.927
Riserva azioni (quote) della società controllante	118.000	118.000
Varie altre riserve	10.322.130	10.322.131
Totale altre riserve	13.071.351	13.043.058
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.811.878)	92.941
Totale patrimonio netto	44.005.554	45.877.433
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	258.283	129.456
4) altri	858.838	874.142
Totale fondi per rischi ed oneri	1.117.121	1.003.598
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	685.684	668.891
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.888.461	6.789.398
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.720.987	9.717.399
Totale debiti verso banche	15.609.448	16.506.797
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.831.951	6.677.585
Totale debiti verso fornitori	2.831.951	6.677.585
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.591	28.146
Totale debiti verso controllanti	11.591	28.146
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.467.375	2.124.789
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.467.375	2.124.789
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.597	47.437
Totale debiti tributari	65.597	47.437
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.281	100.588
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	112.281	100.588
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.113.243	3.341.349

esigibili oltre l'esercizio successivo	89.161	93.514
Totale altri debiti	11.202.404	3.434.863
Totale debiti	32.300.647	28.920.205
E) Ratei e risconti	2.215.448	2.421.667
Totale passivo	80.324.454	78.891.794

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.868.880	5.333.745
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.642	103.162
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.011.418	1.332.776
Totale altri ricavi e proventi	1.011.418	1.332.776
Totale valore della produzione	7.908.940	6.769.683
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.191.435	1.432.524
7) per servizi	2.352.176	1.581.992
8) per godimento di beni di terzi	164.465	168.103
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.564.892	1.275.905
b) oneri sociali	400.478	361.381
c) trattamento di fine rapporto	112.906	87.800
d) trattamento di quiescenza e simili	22.987	20.452
Totale costi per il personale	2.101.263	1.745.538
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	547.582	551.468
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	158.344	153.140
Totale ammortamenti e svalutazioni	705.926	704.608
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	419.114
14) oneri diversi di gestione	792.978	284.539
Totale costi della produzione	8.308.243	6.336.418
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(399.303)	433.265
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	269.942	1.748
Totale proventi diversi dai precedenti	269.942	1.748
Totale altri proventi finanziari	269.942	1.748
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.100.076	248.147
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.100.076	248.147
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.830.134)	(246.399)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(2.229.437)	186.866
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	5.567
imposte differite e anticipate	(417.559)	88.358
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(417.559)	93.925
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.811.878)	92.941

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	(1.811.878)	92.941
Imposte sul reddito	(417.559)	93.925
Interessi passivi/(attivi)	1.830.134	246.399
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(90.100)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(489.403)	433.265
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	135.893	108.252
Ammortamenti delle immobilizzazioni	705.926	704.608
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	841.819	812.860
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	352.416	1.246.125
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	419.114
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(120.806)	2.978.125
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.519.603)	1.144.899
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	111.534	(86.333)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(206.219)	123.457
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	5.335.089	(900.345)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.599.995	3.678.917
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.952.411	4.925.042
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.830.134)	(246.399)
(Imposte sul reddito pagate)	(5.567)	(57.570)
(Utilizzo dei fondi)	(5.577)	333.513
Totale altre rettifiche	(1.841.278)	29.544
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	111.133	4.954.586
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(39.829)	(262.675)
Disinvestimenti	90.100	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(915.546)	(4.417.503)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.435)	(702.850)
Disinvestimenti	550.000	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(316.710)	(5.383.028)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	105.903	(852.300)
Accensione finanziamenti	937.500	3.391.808
(Rimborso finanziamenti)	(1.940.752)	(1.500.374)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	2
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(60.000)	-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(957.350)	1.039.136
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.162.927)	610.694
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.316.429	706.563
Danaro e valori in cassa	855	27
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.317.284	706.590
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	146.948	1.316.429
Danaro e valori in cassa	7.409	855
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	154.357	1.317.284

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 sottoposto al Vostro esame assieme alla presente Nota integrativa, che ne costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1 C.C., evidenzia una perdita di euro 1.811.878= a fronte di un utile di euro 92.941= dell'esercizio precedente.

Il progetto di Bilancio, redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio, è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Nella sua redazione sono stati utilizzati i principi e i criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice civile, in linea con quelli predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti, con quelli predisposti dagli organismi internazionali (IASB).

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano stati giudicati irrilevanti al fine della rappresentanza veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria, gli stessi non sono stati adottati e il loro mancato rispetto è evidenziato nel prosieguo della nota integrativa.

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

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

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

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423, c.2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:

◊ secondo prudenza; a tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

è nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- la valutazione delle componenti di bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

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

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

I crediti e i debiti sorti antecedentemente all'01/01/2018 sono stati iscritti anche nel presente bilancio in base ai criteri precedentemente utilizzati, senza applicazione del criterio del costo ammortizzato, non avendo ancora esaurito i loro effetti alla data del 31/12/2021; i titoli, i crediti e i debiti sorti successivamente sono stati iscritti in base ai medesimi criteri, tenuto conto che gli effetti derivanti dall'eventuale applicazione del criterio del costo ammortizzato sono irrilevanti rispetto al valore nominale degli stessi (criterio della rilevanza).

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificatamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del Codice Civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di contabilità.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Si precisa in via preliminare che il trasferimento della gestione del servizio idrico integrato alla società UNIACQUE SPA, avvenuto con decorrenza 16/11/2019, non è ancora stato perfezionato al 31/12/2021 sul piano contrattuale e finanziario - e quindi contabile - in considerazione del contenzioso insorto circa l'importo dovuto a HSERVIZI SPA a titolo di valore residuo per le immobilizzazioni a detta epoca trasferite.

Per tale motivo, in attesa del raggiungimento dell'accordo, sono mantenuti iscritti in bilancio nell'originaria consistenza, rispettivamente all'attivo e al passivo, sia i valori dei beni strumentali oggetto di cessione sia gli ammontari dei debiti relativi ai mutui anch'essi trasferiti, nonché ulteriori partite di dare e di avere da regolare unitariamente fra le parti.

Le immobilizzazioni trasferite in gestione a UNIACQUE SPA non sono state sottoposte ad ammortamento in quanto non più facenti parte del ciclo economico e finanziario dell'azienda, così come non si è contabilmente modificata la consistenza dei finanziamenti trasferiti, al cui rimborso provvede UNIACQUE SPA a partire dalle rate in scadenza dal 16/11/2019.

Il Consiglio di Amministrazione richiamati gli incontri con gli amministratori ed i legali di controparte non ritiene necessario ad oggi effettuare accantonamenti in funzione del valore Residuo che si andrà a determinare. Ciò in quanto non si hanno elementi oggettivi che giustificano una modifica contabile. Comunque si sta monitorando la situazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, ivi inclusi gli oneri accessori e i costi ad esse direttamente imputabili.

Quando previsto dalle norme in materia, dette immobilizzazioni sono iscritte con il consenso del Collegio sindacale.

Esse sono sistematicamente ammortizzate per quote annuali costanti. Le quote di ammortamento sono state calcolate sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

La vita utile delle immobilizzazioni immateriali è stimata come segue:

Descrizione	Durata vita utile
Costi impianto e ampliamento	5
Avviamento	10

Descrizione	Durata vita utile
Altri costi ad utilità pluriennale	5
Costi di sviluppo	5
Utilizzo opere dell'ingegno	5
Oneri pluriennali gestione contratti in concessione	Durata del contratto

Nello Stato Patrimoniale il valore delle Immobilizzazioni Immateriali è esposto al netto degli ammortamenti complessivi e delle eventuali svalutazioni.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate per quote annuali costanti. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico/tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote di seguito riportate per singole categorie di cespiti, ridotte alla metà nel primo esercizio di acquisizione dei beni:

Fabbricati, impianti e macchinario	
- fabbricati industriali	1,75% -3,5%
- nuovo deposito stazzone ecologica	3%
- impianti fotovoltaici	5%
- impianti elettrici su impianti	8%
- impianto aspirazione fumi	15%
- ascensori sede	8%
- Solar Heating	5%
- cassette dell'acqua	25%
- macchinari specifici	15%
- monta-feretri	15%

Attrezzature industriali e commerciali - altri beni	
- attrezzature varie	10%
- attrezzature gas - Ponte Servizi	7,5%
- attrezzature gestione calore	5%
- attrezzature fitness	15%

Attrezzature industriali e commerciali - altri beni	
-autoveicoli	20%
- mobili e arredi	12%
- centraline osservatorio ambientale	20%
- macchine ufficio elettroniche	20%
- registratori di cassa	20%

Nel caso in cui, per alcuni beni, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, detti beni vengono corrispondentemente svalutati; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione stessa, è ripristinato il valore originario.

I costi di manutenzione e riparazione aventi efficacia conservativa influenzano integralmente il c/economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi carattere incrementativo sono capitalizzate in quanto aumentano la durata della vita utile dei cespiti ai quali si riferiscono.

I criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi, con le precisazioni di seguito esposte.

Anche nel corso del 2021, l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", ha avuto notevoli conseguenze sulle attività economiche in generale, produttive, commerciali e di servizi.

Si premette che nell'ambito delle misure contenute nel Dl 14/08/2020 n. 104 volte al sostegno delle imprese e al rilancio dell'economia il legislatore aveva introdotto un regime derogatorio per l'ammortamento delle immobilizzazioni per l'esercizio 2020. In particolare, l'articolo 60 comma 7-bis del Dl 104/2020 aveva stabilito che, anche in deroga all'articolo 2426 comma 1 n. 2 del Codice civile, era possibile non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali. In sostanza, le società potevano decidere di avvalersi della norma derogatoria per ridurre la perdita dell'esercizio ovvero per non incorrere in una perdita operativa per effetto della pandemia. La deroga trovava giustificazione non solo nei casi in cui vi era una mancata o ridotta utilizzazione dei singoli beni strumentali ma anche in presenza di situazioni per le quali l'impatto negativo della pandemia aveva comportato una potenziale perdita di bilancio ovvero una riduzione dei ricavi, causando quindi a livello economico effetti negativi generalizzati.

Per quanto riguarda la Vostra società, in considerazione del cambiamento nelle modalità di funzionamento dell'impresa avvenuto nell'esercizio 2020, anno in cui è radicalmente cambiato l'oggetto dell'attività istituzionale con la cessazione della gestione del ciclo dell'acqua e con l'assunzione di varie altre gestioni diverse, direttamente e variamente influenzate in modo negativo dalla crisi economica innescata dall'emergenza sanitaria, si era ritenuto opportuno ridurre al 25% gli ammortamenti concernenti la generalità delle immobilizzazioni materiali, mantenendo fermo nella ordinaria misura l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali. Poiché anche nel corso del 2021

è proseguita l'emergenza con notevoli conseguenze negative sull'andamento dell'economia, l'utilizzo della norma derogatoria sopra illustrata è stato legislativamente prorogato all'esercizio concluso al 31 dicembre 2021.

In considerazione del fatto che nell'anno appena trascorso la Vostra Società ha notevolmente risentito, come in precedenza, delle medesime difficoltà operative, abbiamo ritenuto opportuno utilizzare la deroga con le stesse modalità applicate nel bilancio al 31/12/2020.

Per quanto concerne l'impatto della deroga sul bilancio in termini economici e patrimoniali, l'addebito al Conto economico di maggiori costi di ammortamento dei beni materiali per euro 457.012.= avrebbe comportato, al netto degli effetti fiscali, il conseguimento di una perdita di esercizio di euro 2.140.012.=; sul piano patrimoniale, le immobilizzazioni materiali sarebbero state indicate all'attivo nel minore importo di euro 60.858.580.=, mentre al passivo non sarebbero state iscritte imposte differite per euro 128.878.=.

Sotto il profilo tributario, la mancata imputazione al conto economico del 75% della quota di ammortamento dei beni materiali non influisce sulla deducibilità fiscale della stessa, effettuata mediante la variazione in diminuzione del reddito imponibile in sede di dichiarazione dei redditi. Poiché la deduzione extracontabile della quota di ammortamento determina un disallineamento tra il valore contabile e il valore fiscale dei beni, si è reso necessario rilevare una passività per imposte differite ammontante ad euro 128.878.=. Il riassorbimento della fiscalità differita avverrà nel corso del processo di ammortamento, in corrispondenza del riallineamento tra valore contabile e valore fiscale oppure al momento del realizzo dei cespiti.

L'articolo 60 comma 7-ter del DL 140/2020 stabilisce l'obbligo di destinare a riserva indisponibile gli utili dell'esercizio in misura corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata per effetto della deroga. In caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello di detta quota di ammortamento devono essere utilizzate le riserve esistenti. La riserva indisponibile, che dovrà essere costituita in sede di approvazione del presente bilancio nell'importo di euro 328.134.= (al netto dell'accantonamento per imposte differite) non può essere distribuita ai soci né portata ad aumento del capitale.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni aventi natura di immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il criterio del costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente maggiorato delle rivalutazioni operate in base a specifiche disposizioni di legge e segnalate nella presente nota integrativa. Nel costo di acquisto o di sottoscrizione sono computati anche i costi accessori, i versamenti in conto capitale e le successive sottoscrizioni di aumento di capitale sociale delle imprese partecipate. Il costo viene ridotto in caso di perdite durevoli di valore; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi qualora vengano meno i motivi della svalutazione effettuata.

Crediti

I crediti immobilizzati sono valutati al valore nominale in quanto rappresentativo del presumibile valore di realizzo.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Al 31/12/2021 non residuano giacenze di magazzino.

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al presunto valore di realizzo, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato all'entità del rischio di mancato incasso relativo alla generalità dei crediti, stimato in base all'esperienza del passato, nonché alla presenza di crediti in sofferenza.

In proposito, si precisa che il fondo per la svalutazione dei crediti, che all'01/01/2021 presentava un saldo di euro 376.850, è stato in parte utilizzato in corso d'anno per lo stralcio di crediti inesigibili; il residuo importo di euro 253.768, è stato portato in bilancio a diretta diminuzione dei crediti esistenti.

Imposte anticipate

Le attività per imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro prossimo recupero da futuri imponibili fiscali.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi

In osservanza del principio della competenza temporale ed economica, e di correlazione dei costi e dei ricavi:

- nella voce Ratei è stata iscritta la parte di pertinenza dell'esercizio di quei proventi che sono comuni a due o più esercizi.
- nella voce Risconti è stata iscritta la parte di pertinenza degli esercizi futuri delle spese comuni a due o più esercizi.

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati l'importo o la data di sopravvenienza.

I fondi per rischi e oneri già accantonati negli esercizi precedenti sono stati movimentati nell'esercizio in relazione alle mutate esigenze di copertura di perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Il novellato articolo 2426, co. 1, n. 8 C.C. prescrive che i debiti sorti nell'esercizio sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato può tuttavia non essere applicato ai debiti quando gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base al valore nominale.

Verificato che l'applicazione di detto criterio non ha effetti rilevanti rispetto all'iscrizione dei debiti al valore nominale, gli stessi sono iscritti al valore nominale.

Ratei e risconti passivi

In osservanza del principio della competenza temporale ed economica e di correlazione dei costi e dei ricavi, nella voce Risconti è stata iscritta la parte di pertinenza degli esercizi futuri dei ricavi comuni a due o più esercizi.

CONTO ECONOMICO

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

Imposte sul reddito dell'esercizio

L'onere per imposte sul reddito di competenza dell'esercizio è determinato in base alla normativa vigente.

La rilevazione della fiscalità differita riflette le differenze temporanee esistenti tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alla stessa ai fini fiscali, valorizzata in base alle aliquote fiscali ragionevolmente stimate per i prossimi periodi d'imposta.

La composizione di dette imposte, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (-)	0
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	-546.386
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	128.827
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	-417.559

Altre informazioni

Come previsto dal D.Lgs n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), la Vostra Società adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, compongono l'attivo dello stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	648.634	184.315	814.752	6.980.251	8.627.952
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	635.242	163.983	123.523	3.458.598	4.381.346
Valore di bilancio	13.392	20.332	691.229	3.521.653	4.246.606
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	4.000	100.000	811.546	915.546
Ammortamento dell'esercizio	9.690	5.217	91.475	441.200	547.582
Altre variazioni	1	-	(1)	-	-
Totale variazioni	(9.689)	(1.217)	8.524	370.346	367.964
Valore di fine esercizio					
Costo	648.635	188.315	914.752	7.791.794	9.543.496
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	644.932	169.200	214.999	3.899.795	4.928.926
Valore di bilancio	3.703	19.115	699.753	3.891.999	4.614.570

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
61.315.592	61.434.107	(118.515)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	14.350.960	105.816.680	1.952.264	1.433.501	589.829	124.143.234
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.101.612	56.860.893	1.663.533	1.083.089	-	62.709.127
Valore di bilancio	11.249.348	48.955.787	288.731	350.412	589.829	61.434.107
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	10.875	7.170	21.785	-	39.830
Ammortamento dell'esercizio	36.864	89.362	2.022	30.096	-	158.344
Altre variazioni	(1)	-	-	-	-	(1)
Totale variazioni	(36.865)	(78.487)	5.148	(8.311)	-	(118.515)
Valore di fine esercizio						
Costo	14.292.832	105.827.556	1.959.433	1.455.286	589.829	124.124.936
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.080.349	56.950.256	1.665.554	1.113.185	-	62.809.344
Valore di bilancio	11.212.483	48.877.300	293.879	342.101	589.829	61.315.592

Non sono state effettuate rivalutazioni volontarie e/o previste a norma di legge dei terreni e fabbricati a partire dal bilancio di prima iscrizione.

TERRENI E FABBRICATI

Terreni

Ammontano ad euro 4.466.908 e sono costituiti dalle pertinenze dei principali impianti di acquedotto e depurazione. Non ci sono variazioni rispetto al 31/12/2020.

Lo scorporo dell'area di sedime e del fondo ammortamento è avvenuto nel 2006 in applicazione del disposto dell'art. 36 del DL n. 223/2006.

In mancanza di riferimenti oggettivi, in caso di fabbricato destinato ad attività commerciale si è attribuito un valore ai terreni annessi agli impianti pari al 20% del complessivo valore del cespite principale, mentre in caso di fabbricato adibito a produzione è stata utilizzata la percentuale del 30% per la valorizzazione dell'area.

Fabbricati industriali

Al netto del fondo di ammortamento, ammontano ad euro 2.667.399 e sono costituiti dalla nuova sede di Sotto il Monte, da tre locali presso gli impianti di Calusco, Villa d'Adda e Torre de' Busi e da un magazzino conferito dal Comune di Ponte S. Pietro nel 2008.

Fabbricati depuratori

Al netto del fondo di ammortamento, ammontano ad euro 4.070.600 e sono costituiti:

- dal fabbricato del depuratore acquistato dal Comune di Bottanuco nel 2006;
- dal fabbricato della centralina di sollevamento Briolo acquistata dal comune di Brembate Sopra;
- dalle opere edili relative all'ampliamento dell'impianto di depurazione di Brembate e dai lavori di manutenzione straordinaria ivi eseguiti nonché da quelli relativi alla realizzazione del by-pass nella sedimentazione primaria e al potenziamento della defosfatazione.

Costruzioni leggere

Al netto del fondo di ammortamento, ammontano ad euro 2.969 e sono costituite dai tre capannoni retrattili Kopron installati nel 2008 e un capannone installato nel 2009 per la copertura:

- della sezione di dissabbiatura e disoleatura;
- del piazzale antistante il locale uffici;
- del piazzale antistante l'edificio disidratazione, presso cui è operativo pure il sistema di deodorizzazione;
- della sezione grigliatura.

IMPIANTI E MACCHINARI

Casette dell'Acqua

Ammonta, al netto degli ammortamenti, ad euro 18.000 ed è costituito dal costo per l'installazione di una casetta dell'acqua in comune di Brembate, una nel comune di Ambivere ed una nel comune di Almenno San Bartolomeo, acquisita nel 2019.

Ascensore

Si tratta dell'impianto elevatore presso la parte nuova della sede sociale collocato nel 2004 a cui si è aggiunto un altro impianto nel 2013 nella parte nuova della sede; il valore, al lordo dell'ammortamento, ammonta ad euro 33.890, al netto ad euro 8.972.

Impianti fotovoltaici

Sono entrati in funzione a giugno 2008 e si trovano presso la sede di Sotto il Monte, il depuratore di Brembate, e i tre serbatoi di Grignano, Presezzo e Monte Marenzo.

La realizzazione e messa in esercizio di questi impianti ha comportato, a livello economico, un minor costo di acquisto di energia elettrica dai fornitori.

La percentuale di ammortamento stabilita per questi impianti è del 5% annuo, il che prevede una durata dello stesso di 20 anni, coincidente con il periodo durante il quale Hservizi riceverà dal GSE il contributo previsto come tariffa incentivante derivante dalla produzione di energia pulita.

Anche per l'anno 2021 si è proceduto ad ammortizzare gli impianti per i 3/12 così come per tutti i cespiti materiali giusta norma Covid-19.

Il valore del cespite al 31/12/21, al lordo dell'ammortamento, è di euro 1.828.543.

Nell'esercizio i cinque Impianti Fotovoltaici installati su altrettanti impianti aziendali hanno prodotto complessivamente 281.410 kWh; di questi, 39.412 kWh sono stati ceduti al gestore del servizio elettrico incassando euro 1.813..

Gli altri 241.998 kWh autoprodotti sono stati invece consumati direttamente sul posto da Hservizi, con un risparmio in costi energetici di circa 55.100

Il risultato della gestione di questi impianti è indicato nel seguente prospetto riepilogativo:

COSTI (in euro)

RICAVI (in euro)

Interessi su rate mutuo	50.126		Incentivo da GSE	325.139
Quota annua ammortamento	68.566		Scambio sul posto	1.810
Canone annuo di manutenzione	3.666			
Assicurazione	3.430			
Spese varie amministrative	9.472			
Manutenzione ordinaria	16.851		Minori costi energetici	55.100
TOTALE	152.111		TOTALE	382.049

Impianto Solar Heating and Cooling

Si tratta di un innovativo sistema di riscaldamento e raffrescamento basato sull'impiego di energia solare. Nell'ambito della realizzazione dello stesso Hservizi ha ottenuto un contributo a fondo perduto dalla Regione Lombardia di circa euro 500.000.

Il valore, al lordo degli ammortamenti per euro 7.739, ammonta ad euro 619.132.

Fotovoltaico da Unica Servizi

Si tratta del ramo d'azienda acquistato da Hservizi a settembre 2018. Riguarda diversi impianti fotovoltaici collocati sulle utenze comunali di Almenno s. Bartolomeo, Brembate, Medolago, Ponte S. Pietro, Terno d'Isola e Torre de' Busi, nonché una cinquantina di impianti su utenze private. Il valore lordo di carico ammonta ad euro 3.656.769.

Attrezzature varie

Il valore al 31/12/2021, al netto degli ammortamenti, è di euro 293.879. Al 31/12/2021 il valore lordo delle attrezzature risulta essere di euro 1.959.433.

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio

Al 31/12/2021 il valore, al netto degli ammortamenti per euro 8.678, risulta essere di euro 71.954.

Macchine d'ufficio elettroniche

Il valore al 31/12/2021, al netto degli ammortamenti per euro 2.718, ammonta ad euro 27.089.

Centraline osservatorio ambientale

Al 31/12/2021 il valore, al netto degli ammortamenti per euro 7.630, risulta essere di euro 124.921.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Immobilizzazioni in corso

Comprendono tutti quei beni e lavori che al 31/12/2021 si trovano non ancora installati o non ancora terminati e quindi non essendo ancora entrati in funzione non sono ammortizzabili.

Il valore è di euro 589.828 comprende, tra l'altro, le seguenti commesse ancora aperte:

- sistemazione serbatoio Rossera (240.166)
- porta del Bedesco (28.869)
- nuovo pozzo a Bottanuco (3.500)
- manutenzione adduttrice Villa D'Adda (3.540)
- fognatura di Mapello via Piana (14.004)
- rifacimento tratto fognatura Bonate Sotto (13.023)
- impianto trattamento percolato Madone (22.200)

- centrale idroelettrica all'impianto di Brembate (45.376)
- commessa collettamento Asta Adda 2 interventi (17.593)
- risoluzione interferenze con Pedemontana (81.328)
- manutenzione impianto di Medolago (5.506)
- raddoppio depuratore di Cisano (3.339)
- stazione di sollevamento a Bottanuco (83.340)
- collettore di scarico Medolago (11.477)
- stazione di sollevamento di Curno (16.568)

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

Art. 2427 comma 1 n. 3-bis Codice Civile

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

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.824.885	2.373.450	(548.565)

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

Il valore di euro 118.000 è riferito alla partecipazione nella società controllante Unica Servizi Spa, mentre la quota di euro 20.600 corrisponde a partecipazioni nella BCC Pompiano e Franciacorta, oltre a quote nel contratto a rete di Unica Point.

	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	118.000	20.600	138.600
Valore di bilancio	118.000	20.600	138.600
Valore di fine esercizio			
Costo	118.000	20.600	138.600
Valore di bilancio	118.000	20.600	138.600

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	2.232.000	(550.000)	1.682.000	-	1.682.000
Crediti immobilizzati verso altri	2.850	1.435	4.285	4.285	-
Totale crediti immobilizzati	2.234.850	(548.565)	1.686.285	4.285	1.682.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	1.682.000	4.285	1.686.285
Totale	1.682.000	4.285	1.686.285

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427-bis c.1, n.2 del Codice Civile si segnala che nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

	Valore contabile
Partecipazioni in imprese controllanti	118.000
Partecipazioni in altre imprese	20.600
Crediti verso imprese controllanti	1.682.000
Crediti verso altri	4.285

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in imprese controllanti

Descrizione	Valore contabile
UNICA SERVIZI S.P.A.	118.000
Totale	118.000

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
CONTRATTO RETE UNICA POINT	20.000
BCC POMPIANO E FRANCIACORTA	600
Totale	20.600

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllanti

Descrizione	Valore contabile
Crediti finanziari	1.682.000
Totale	1.682.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi cauzionali	4.285
Totale	4.285

Attivo circolante

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

- I - Rimanenze
- II - Crediti
- III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- IV - Disponibilità liquide

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.949.129	116.675	5.065.804	5.065.804	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	4.929	(4.831)	98	98	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.504	8.962	17.466	17.466	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	87.325	(41.525)	45.800	33.159	12.641
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	258.023	546.386	804.409		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.017.025	2.380.570	6.397.595	6.306.376	91.219
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.324.935	3.006.237	12.331.172	11.422.903	103.860

L'importo complessivo di euro 12.331.172 dei crediti risulta così composto:

5a) CREDITI V/CLIENTI

I crediti verso/clienti esigibili entro l'esercizio successivo presentano un incremento di euro 116.675 passando da euro 4.949.129 (31/12/2020) a euro 5.085.804 (31/12/21).

In dettaglio i crediti risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti per fatture emesse	2.622.637
Crediti per fatture da emettere	2.696.934
Fondo svalutazione crediti	-253.767
	5.065.804

5bis) CREDITI TRIBUTARI

Descrizione	Importo
Crediti per ritenute fiscali	22.134
Credito imposta investimenti beni strumentali L.178/20	1.746
Regioni c/credito Irap	9.279
	33.159

I crediti tributari scadenti oltre l'esercizio di euro 12.641 sono relativi a crediti scaturiti dall'istanza per rimborso Irap DL 185/2008 a suo tempo presentata.

5-ter) IMPOSTE ANTICIPATE

Le imposte anticipate subiscono un incremento di euro 546.386 passando da euro 258.023 (31/12 /2020) ad euro 804.409(31/12/2021).

5-quater) CREDITI VERSO ALTRI

esigibili entro l'esercizio successivo

I crediti v/altri esigibili entro l'esercizio risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso ATO	544.401

Descrizione	Importo
Crediti verso provincia di Bergamo	129.400
Crediti verso Uniacque in attesa del VR	4.570.793
Credito per anticipi verso comune Brembate di Sopra per impianti sportivi	672.784
Credito per anticipi verso comune Brembate di Sopra	40.724
Anticipi per debitori diversi	55.000
Crediti verso istituti previdenziali	3.498
Credito verso Comune di Ponte San Pietro	4.846
Crediti per rettifiche ruoli	42.313
Note di credito da ricevere	242.415
Crediti diversi	202
	6.306.376

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.065.804	5.065.804
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	98	98
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	17.466	17.466
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	45.800	45.800
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	804.409	804.409
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.397.595	6.397.595
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.331.172	12.331.172

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

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni con obbligo di retrocessione a termine (pronti contro termine) le cui attività sono iscritte nel bilancio del venditore.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide presentano un decremento di euro 1.162.927 passando da euro 1.317.284 (31/12/2020) a euro 154.267 (31/12/2021).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.316.429	(1.169.481)	146.948
Denaro e altri valori in cassa	855	6.554	7.409
Totale disponibilità liquide	1.317.284	(1.162.927)	154.357

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
83.878	195.412	(111.534)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	119.754	(72.396)	47.358
Risconti attivi	75.658	(39.138)	36.520
Totale ratei e risconti attivi	195.412	(111.534)	83.878

In particolare, i ratei attivi riguardano incentivi da ricevere da GSE per gli impianti fotovoltaici, mentre i risconti attivi riguardano principalmente commissioni per il rilascio di fidejussioni bancarie aventi durata annuale contabilizzate nel corso dell'esercizio in chiusura ma solo in parte di competenza dello stesso, nonché premi assicurativi relativi ad automezzi e impianto fotovoltaico, canoni assistenza software, e sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Ratei incentivi GSE	47.358
Oneri canoni concessione parcheggi	6.352
Canoni concessione centri sportivi	1.935
Fidejussioni	5.078
Canoni di assistenza e manutenzione	10.644
Assicurazioni	4.134
Oneri registrazione contratti	4.249
Abbonamenti	1.617
Canoni di noleggio	827
Risconti diversi di minimo importo	1.664
Totale	83.878

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota Integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 CC, il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Patrimonio Netto e il Passivo di Stato Patrimoniale.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	29.223.448	-	-	-	-		29.223.448
Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.468.513	-	-	-	-		3.468.513
Riserva legale	49.473	-	4.647	-	-		54.120
Altre riserve							
Riserva straordinaria	2.602.927	60.000	-	88.294	-		2.631.221
Riserva azioni o quote della società controllante	118.000	-	-	-	-		118.000
Varie altre riserve	10.322.131	-	(1)	-	-		10.322.130
Totale altre riserve	13.043.058	60.000	(1)	88.294	-		13.071.351
Utile (perdita) dell'esercizio	92.941	-	-	-	92.941	(1.811.878)	(1.811.878)
Totale patrimonio netto	45.877.433	60.000	4.646	88.294	92.941	(1.811.878)	44.005.554

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	29.223.448	Riserva di capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.468.513	Riserva di capitale	A,B,C	3.468.513
Riserva legale	54.120	Riserva di utili	A,B	54.120
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.631.221	Riserva di utili	A,B,C,D	1.973.482
Riserva azioni o quote della società controllante	118.000	Riserva di utili	E: indisponibile	-
Varie altre riserve	10.322.130			10.322.130

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale altre riserve	13.071.351			12.295.612
Totale	45.817.432			15.818.245
Quota non distribuibile				57.822
Residua quota distribuibile				15.760.423

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	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Altre ...	10.322.130	A,B,C	10.322.130
Totale	10.322.130		

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

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	129.456	874.142	1.003.598
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	128.878	-	128.878
Utilizzo nell'esercizio	51	15.304	15.355
Totale variazioni	128.827	(15.304)	113.523
Valore di fine esercizio	258.283	858.838	1.117.121

In particolare nel bilancio risultano fondi per rischi e oneri per un totale di euro 858.838 costituiti dai seguenti ammontari:

Fondo lavori ciclici manutenzione	34.696
Fondo rischi vari	46.481
Fondo rischi ambientali	177.661

Fondo controversie legali	600.000
TOTALE	858.838

I fondi rischi iscritti in bilancio sono così composti:

- Fondo rischi ambientali - accantonamento effettuato nell'anno 2000 e fiscalmente ripreso a tassazione nel modello UNICO 2001 dall'allora Consorzio Intercomunale dell'Isola per euro 177.661. L'accantonamento era stato effettuato per fronteggiare situazioni di emergenza che potevano derivare dall'attività dell'impianto di depurazione di Brembate
- Fondo spese controversie legali - accantonamento effettuato negli esercizi 2018-19 in previsione di un'eventuale richiesta di pagamento di spese ed interessi nell'ambito di una controversia in corso con Uniacque.
- Fondo rischi lavori ciclici di manutenzione per euro 34.696
- Fondo imposte differite per euro 258.283 accantonate a fronte di ammortamenti effettuati solo fiscalmente ex DL n. 104/2020 sui beni materiali per euro 915.893.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	668.891
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	100.228
Utilizzo nell'esercizio	83.435
Totale variazioni	16.793
Valore di fine esercizio	685.684

Debiti

I debiti sono esposti al valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	16.506.797	(897.349)	15.609.448	6.888.461	8.720.987	2.450.841
Debiti verso fornitori	6.677.585	(3.845.634)	2.831.951	2.831.951	-	-
Debiti verso controllanti	28.146	(16.555)	11.591	11.591	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.124.789	342.586	2.467.375	2.467.375	-	-
Debiti tributari	47.437	18.160	65.597	65.597	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	100.588	11.693	112.281	112.281	-	-
Altri debiti	3.434.863	7.767.541	11.202.404	11.113.243	89.161	-
Totale debiti	28.920.205	3.380.442	32.300.647	23.490.499	8.810.148	2.450.841

Si evidenziano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo.

Debiti vs banche

I debiti verso banche riguardano

- rapporti di c/c per euro 701.843 (euro 595.940 nel 2020)
- residui debiti in linea capitale di € 14.907.605 per finanziamenti a lungo termine concessi alla società principalmente dalla Cassa Depositi e Prestiti, oltre che dalla Banca Popolare di Milano, Crediop, Ubi Banca Spa, dalla BCC di Treviglio, BCC di Pompiano e Franciacorta e Monte dei Paschi di Siena. Di essi, euro 9.518.342 sono mutui accollati alla società UNIACQUE SPA in sede di trasferimento del ramo aziendale relativo al servizio idrico integrato.

Nello schema di Stato Patrimoniale sono stati altresì divisi in:

• importi scadenti entro 12 mesi	€.	6.186.618
• importi scadenti oltre 12 mesi	€.	8.720.987

Debiti tributari

Il saldo è così composto:

Erario c/iva	21.877
Debiti per imposta di registro	2.054
Ritenute fiscali	41.666
Totale	65.597

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Sono debiti nei confronti dell'INPS e di altri enti previdenziali, aventi tutti scadenza entro l'esercizio successivo.

Debiti vs altri

La voce relativa ai debiti esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti debiti di varia natura:

Dipendenti c/retribuzioni	304.349
Cessione 5° stipendio	5.570
Debito v/ clienti per partite da regolare	10.327
Ritenute sindacali	47.956
Debito verso Cisano Bergamasco fognatura Molini	9.093
Debiti verso utenti	82.365
Depositi cauzionali da clienti	6.277
Debiti verso fondi pensione	18.580
Debiti verso Uniacque	4.606.021
Debiti verso Uniacque per tfr dipendenti trasferiti	1.021.096
Debiti verso Uniacque atto transazione 4.2.2021	4.985.225
Debiti verso Comuni per piani di riparto	16.384
Totale	11.113.243

I debiti verso altri oltre l'esercizio successivo ammontano a euro 89.161 e riguardano depositi cauzionali erogati da utenti.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	15.609.448	15.609.448
Debiti verso fornitori	2.831.951	2.831.951
Debiti verso imprese controllanti	11.591	11.591
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.467.375	2.467.375
Debiti tributari	65.597	65.597
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	112.281	112.281
Altri debiti	11.202.404	11.202.404
Debiti	32.300.647	32.300.647

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.215.448	2.421.667	(206.219)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	15.092	(7.569)	7.523
Risconti passivi	2.406.575	(198.650)	2.207.925
Totale ratei e risconti passivi	2.421.667	(206.219)	2.215.448

Sono costituiti da :

- **ratei passivi** relativi ad interessi passivi su finanziamenti e spese per servizi cimiteriali maturati da liquidare.
- **risconti di ricavi pluriennali** di competenza dei futuri esercizi derivanti da introiti per lottizzazioni e nuovi lavori di fognatura e depurazione realizzati nel corso degli anni e addebitati sia a clienti privati che a comuni.

I ricavi riscontati di euro 513.940 sono così suddivisi:

ACQUEDOTTO		DEPURAZIONE		FOGNATURA		TOTALE
ANNO	IMPORTO	ANNO	IMPORTO	ANNO	IMPORTO	
2019	108.285		-		-	108.285
2011	-	2011	148.636		-	148.636
2010	2.285		-		-	2.285
2008	28.564		-		-	28.564
2006	-	2006	62.028	2006	79.074	141.102
2005	38.308	2005	14.446			52.754
2004	10.822					10.822
2003	4.361					4.361
2003	15.706					15.706
2002	1.424					1.424
2001						-
	209.756		225.110		79.074	513.940

- **risconti di contributi in conto investimento** ricevuti dalla Regione Lombardia e dall' ATO della

Provincia di Bergamo per l'esecuzione di opere in corso di realizzazione quali:

- ampliamento del depuratore di Brembate
- collettamento fognario "Ramo Adda"
- fognatura di Almenno S. Bartolomeo
- depuratore di Cisano Bergamasco

- collettamento fognario di Palazzago
- collettamento al depuratore di Cisano Bergamasco
- collettore Villa d'Adda
- ampliamento sede
- progetto Solar Heating

Al 31/12/2021 ammontano ad euro 1.315.866 e sono così costituiti:

ACQUEDOTTO		DEPURAZIONE		FOGNATURA		TOTALE
ANNO	IMPORTO	ANNO	IMPORTO	ANNO	IMPORTO	
2014	73.135	2014	-	2014	-	73.135
2013	-	2013	82.250	2013	-	82.250
2012	169.132	2012	-	2012	-	169.132
2011		2011	-	2011	-	-
2009	-	2009	205.580	2009	47.156	252.736
2008		2008	222.674	2008		222.674
2007		2007	497.886	2007		497.886
2004		2004		2004	18.053	18.053
	242.267		1.008.390		65.209	1.315.866

- **risconti passivi diversi** di euro 378.119, relativi ai canoni di locazione a canoni telefonici, ricavi gestione parchimetri e ricavi gestione centri sportivi.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	
7.908.940	6.769.683	1.139.257	
Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.868.880	5.333.745	1.535.135
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	28.642	103.162	(74.520)
Altri ricavi e proventi	1.011.418	1.332.776	(321.358)
Totale	7.908.940	6.769.683	1.139.257

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente
RICAVI DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI	368.312	377.701
RICAVI DAL SERVIZIO GESTIONE ACQUA	37.088	654.389
CORRISPETTIVI SPORTELLI GAS ISOLA	305.751	317.667
RICAVI GESTIONE CENTRI SPORTIVI	904.077	440.230
RICAVI GLOBAL SERVICE	88.000	88.000
RICAVI VALUTAZIONE AMBIENTALE	-	8.000
RICAVI GESTIONE CALORE	2.690.176	1.815.279
RICAVI GESTIONE GLOBAL SERVICE	468.070	279.383
RICAVI GESTIONE PARCHEGGI	129.867	96.228
RICAVI PULIZIA EDIFICI	3.261	7.038
RICAVI GESTIONI CIMITERIALI	921.155	570.721
RICAVI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	872.617	601.238
RICAVI PLURIENNALI EX SERVIZIO ID	73.918	77.241
RICAVI FOTOTRAPPOLE	6.590	630
Totale	6.868.882	5.333.745

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	6.868.880
Totale	6.868.880

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
8.308.243	6.336.418	1.971.825

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.191.435	1.432.524	758.911
Servizi	2.352.176	1.581.992	770.184
Godimento di beni di terzi	164.465	168.103	(3.638)
Salari e stipendi	1.564.892	1.275.905	288.987
Oneri sociali	400.478	361.381	39.097
Trattamento di fine rapporto	112.906	87.800	25.106
Trattamento quiescenza e simili	22.987	20.452	2.535
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	547.582	551.468	(3.886)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	158.344	153.140	5.204
Variazione rimanenze materie prime		419.114	(419.114)
Oneri diversi di gestione	792.978	284.539	508.439
Totale	8.308.243	6.336.418	1.971.825

Costi materie prime, sussidiarie e di consumo

I costi per materie prime, sussidiarie e di consumo presentano un incremento di euro 758.911 passando da euro 1.432.524 (31/12/2020) a euro 2.191.435 (31/12/21).

La voce comprende tutti gli acquisti di beni effettuati dalla società, compresi quelli di consumo e uso generale indipendentemente dalla loro destinazione.

Costi per servizi

I costi per servizi presentano un incremento di euro 770.184 passando da euro 1.581.982 (31/12/2020) a euro 2.352.176. La posta comprende tutti quei costi per lavori affidati a terzi per la manutenzione e riparazione degli impianti nonché i costi sostenuti per l'acquisizione di servizi in genere (energia elettrica, premi di assicurazione, vigilanza e pulizia, consulenze, postelegrafoniche, pubblicità e stampa, recapito bollette, analisi e controlli, ecc.).

Costi per godimento beni di terzi

I costi per godimento dei beni di terzi presentano un decremento di euro 3.638 passando da euro 168.103 (31/12/2020) a euro 164.465.

La voce in esame accoglie i costi sostenuti per l'utilizzo, da parte dell'azienda, di beni non di proprietà della stessa.

Costi del personale

I costi per il personale presentano un incremento di euro 288.987 passando da euro 1.745.539 (31/12/2020) a euro 2.101.264.

Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali presentano un decremento di euro 3.886 passando da euro 551.468 (31/12/2020) a euro 547.582

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali presentano un incremento di euro 5.204 passando da euro 153.140 (31/12/2020) ad euro 158.344

Complessivamente, gli ammortamenti imputati al conto economico ammontano a 705.926 La quota di ammortamento dei cespiti è stata calcolata al lordo dei relativi fondi, applicando le consuete aliquote con le riduzioni di cui si è detto in precedenza, ad eccezione dei cespiti oggetto di cessione ad Uniacque in quanto rientranti nel servizio idrico integrato e non più di competenza e nella disponibilità di HSERVIZI SPA.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione presentano un incremento di euro 508.439 passando da euro 284.538 (31/12/2020) a euro 792.977.

Tale voce residuale accoglie componenti negativi di reddito che non trovano collocazione tra le voci precedenti.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari sono composti essenzialmente da interessi moratori a carico degli utenti e non comprendono proventi da partecipazioni.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	169.500
Altri	1.930.576
Totale	2.100.076

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

In osservanza dei principi di competenza e di prudenza, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi a cui dette imposte differite si riferiscono.

Il reddito d'impresa è determinato apportando al risultato economico dell'esercizio variazioni in aumento e in diminuzione per adeguare le valutazioni di ordine civilistico applicate in sede di determinazione del risultato economico del bilancio ai differenti criteri di determinazione del reddito imponibile tassato.

Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico, da una parte, e dell'imponibile fiscale, dall'altra, generano differenze sia temporanee che permanenti. Di conseguenza, l'ammontare delle

imposte dovute determinato in sede di dichiarazione dei redditi generalmente non coincide con l'ammontare delle imposte di competenza dell'esercizio.

Nella determinazione della fiscalità differita attiva e passiva si deve tener conto delle sole differenze temporanee, destinate ad annullarsi negli esercizi successivi, generando corrispondenti variazioni del carico fiscale che ne accompagna il progressivo esaurimento

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte nell'attivo del bilancio le imposte anticipate che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso e nel passivo le imposte differite, di competenza dell'esercizio ma esigibili negli anni successivi.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile in grado di assorbire le differenze che si andranno ad annullare

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello stato patrimoniale, nella categoria "CII - Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive;
- nel passivo dello stato patrimoniale nella categoria "B - Fondi per rischi ed oneri", alla voce "2 - per imposte, anche differite" si sono scritti gli importi delle imposte differite passive;
- nel conto economico alla voce "20 - Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare in contropartita le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

1.Imposte correnti			
2.Variazione per imposte anticipate		-546.386	
3.Variazione per imposte differite		128.827	
4.Imposte sul reddito dell'esercizio		-417.559	

IMPOSTE ANTICIPATE

Dettaglio delle differenze *temporanee per fiscalità differita attiva*

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
AMMORTAMENTO AVVIAMENTO UNICA SERVIZI SPA	33.490	14.802	48.292	24,00%	11.590	4,20%	2.029
AMMORTAMENTO AVVIAMENTO LINEA SERVIZI SRL	21.409	25.854	47.263	24,00%	11.343	4,20%	1.985
PERDITA FISCALE 2020-2021	128.694	2.228.342	2.357.036	24,00%	565.689		
SVALUTAZIONE CREDITI	177.387	-	177.387	24,00%	42.573	-	-

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
F.DO RISCHI CONTROVERSIE LEGALI	600.000	0	600.000	24,00%	144.000	4,20%	25.200
TOTALI	960.879	2.268.898	3.229.877		775.195		29.214

IMPOSTE DIFFERITE

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
AMMORTAMENTO SOLO FISCALE 20	459.061	(180)	458.881	24,00%	110.132	4,20%	19.273
AMMORTAMENTO SOLO FISCALE 21	-	457.012	457.012	24,00%	109.683	4,20%	19.195

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Impiegati	14	13	1
Operai	21	20	1
Totale	37	35	2

	Numero medio
Dirigenti	2
Impiegati	14
Operai	21
Totale Dipendenti	37

Di seguito si evidenziano il numero dei dipendenti in forza al 31.12.21 suddivisi in base alla tipologia di contratto di lavoro applicato.

	Numero dipendenti GAS-ACQUA	Numero dipendenti COMMERCIO
Dirigenti	1	1
Impiegati	2	12
Operai	1	20
Totale Dipendenti	4	33

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	55.200	30.515

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.250
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.250

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.250
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.250

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale di euro 29.223.448,00 è diviso in n. 29.223.448 azioni ordinarie, ciascuna delle quali ammonta a nominali euro 1,00.

Nessuna variazione al capitale sociale è intervenuta nell'esercizio.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento all'art. 2427, c. 22bis del codice civile, si precisa che i rapporti intercorsi nell'esercizio con le società del gruppo riguardano operazioni concluse in condizioni normali di mercato, non rilevanti rispetto all' "indice di rilevanza di acquisti e vendite di beni e servizi" della società.

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

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

Non si segnalano fatti di rilievo particolari avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 2497bis del codice civile, si riporta di seguito i prospetti riepilogativi dei principali dati riferiti all'ultimo bilancio approvato della società UNICA SERVIZI S.P.A. con sede in Sotto Il Monte Giovanni XXIII.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	48.580.957	48.583.035
C) Attivo circolante	2.635.894	2.021.295
D) Ratei e risconti attivi	676	1.089
Totale attivo	51.217.527	50.605.419
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	48.679.812	48.679.812
Riserve	230.245	270.638
Utile (perdita) dell'esercizio	(26.164)	(40.095)
Totale patrimonio netto	48.883.893	48.910.355
B) Fondi per rischi e oneri	33.579	50.369
D) Debiti	2.299.755	1.644.695
Totale passivo	51.217.227	50.605.419

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	154.644	150.723
B) Costi della produzione	190.072	199.139
C) Proventi e oneri finanziari	(233)	(4.329)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(9.497)	(12.660)
Utile (perdita) dell'esercizio	(26.164)	(40.085)

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Come precisato nel paragrafo relativo alle Immobilizzazioni materiali, l'utilizzo della possibilità di ridurre gli ammortamenti, primariamente consentita dal DL n. 104/2020 per l'anno 2020 e successivamente estesa all'esercizio 2021, comporta l'obbligo di destinare a una riserva indisponibile gli utili dell'esercizio in misura corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata. In caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello di detta quota di ammortamento devono essere utilizzate le riserve esistenti. La riserva indisponibile non può essere distribuita ai soci né portata ad aumento del capitale.

Poiché, per le motivazioni espone nel paragrafo richiamato, in sede di bilancio si è ritenuto opportuno procedere alla riduzione al 25% degli ammortamenti concernenti la generalità delle immobilizzazioni

materiali, si rende necessario procedere alla costituzione della riserva sopra richiamata nell'importo di euro 328.134. Detto ammontare si aggiunge a quello di euro 329.605 già disposto nel trascorso esercizio per il medesimo fine.

Si propone di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio di euro 1.811.877,91.

Nota integrativa, parte finale

Diamo conferma che i criteri di valutazione utilizzati sono conformi alla normativa civilistica.

La presente nota integrativa, così come il bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

*** **

Sotto Il Monte Giovanni XXIII, 24 giugno 2022

L'amministratore delegato

Sig. Marco Donadoni