

# C.I.R.A SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	17010 DEGO (SV) LOCALITA' PIANO 6 /A
Codice Fiscale	92054820094
Numero Rea	SV 128026
P.I.	01221980095
Capitale Sociale Euro	3.975.270 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
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>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	626.074	155.543
II - Immobilizzazioni materiali	3.401.937	3.451.113
Totale immobilizzazioni (B)	4.028.011	3.606.656
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	51.480	23.179
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.402.912	1.582.422
Totale crediti	2.402.912	1.582.422
IV - Disponibilità liquide	849.984	1.186.254
Totale attivo circolante (C)	3.304.376	2.791.855
D) Ratei e risconti	1.297	6.940
<b>Totale attivo</b>	<b>7.333.684</b>	<b>6.405.451</b>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.975.270	3.975.270
IV - Riserva legale	122.287	122.287
VI - Altre riserve	368.473 <span style="color: red;">(1)</span>	445.863
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	158.831	(77.391)
Totale patrimonio netto	4.624.861	4.466.029
B) Fondi per rischi e oneri	944.701	666.793
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	189.986	177.414
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.371.433	789.848
esigibili oltre l'esercizio successivo	164.141	214.407
Totale debiti	1.535.574	1.004.255
E) Ratei e risconti	38.562	90.960
<b>Totale passivo</b>	<b>7.333.684</b>	<b>6.405.451</b>

(1)

Altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Riserva straordinaria	368.473	445.864
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)

# Conto economico

31-12-2021 31-12-2020

Conto economico			
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.454.830	2.396.318
5) altri ricavi e proventi			
altri		118.673	165.728
Totale altri ricavi e proventi		118.673	165.728
Totale valore della produzione		3.573.503	2.562.046
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		222.871	119.801
7) per servizi		1.400.719	965.459
8) per godimento di beni di terzi		4.428	9.760
9) per il personale			
a) salari e stipendi		654.142	522.457
b) oneri sociali		204.853	157.105
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		66.247	31.146
c) trattamento di fine rapporto		38.353	31.146
e) altri costi		27.894	-
Totale costi per il personale		925.242	710.708
10) ammortamenti e svalutazioni			
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		308.721	284.566
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		29.296	9.758
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		279.425	274.808
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-	91.716
Totale ammortamenti e svalutazioni		308.721	376.282
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		(28.301)	(8.922)
14) oneri diversi di gestione		382.814	360.076
Totale costi della produzione		3.216.494	2.533.164
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		357.009	28.882
C) Proventi e oneri finanziari			
16) altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri		1	-
Totale proventi diversi dai precedenti		1	-
Totale altri proventi finanziari		1	-
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri		10.704	12.719
Totale interessi e altri oneri finanziari		10.704	12.719
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		(10.703)	(12.719)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)		346.306	16.163
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti		187.475	93.554
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		187.475	93.554
21) Utile (perdita) dell'esercizio		158.831	(77.391)

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 158.831.

### Attività svolte

#### Informazioni sulla gestione

##### 1.1

##### Perimetro della gestione e servizi

##### forniti

C.I.R.A. S.r.l. è una società a totale partecipazione pubblica costituita da 21 Comuni Soci, identificata quale Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato nel territorio di competenza A.T.O. Centro Ovest 2 Savonese, secondo la forma di gestione c.d. "in house providing", con deliberazione dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 93 del 29/12/2015.

C.I.R.A. S.r.l. trae origine dalla trasformazione societaria del Consorzio Intercomunale per il Risanamento dell'Ambiente, costituito in origine nel 1995, con inizio dell'attività il 01/03/1998 per la gestione dell'impianto di depurazione centralizzato a cui sono collettati i reflui civili ed industriali dei seguenti Comuni afferenti all'Ambito di riferimento di cui sopra: Cairo Montenotte, Carcare, Dego, Altare, Cosseria, Plodio, Bormida, Mallare e Pallare.

Il Consorzio Intercomunale per il Risanamento dell'Ambiente, in adempimento alla normativa vigente, a partire dal 01 gennaio 2015, si è trasformato costituendo (Ai sensi dell'art. 115, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e in conformità all'art. 113, comma 5, lett. c), del medesimo T.U.E.L) una Società a responsabilità limitata totalmente a capitale pubblico denominata C.I.R.A. S.r.l. [riferimento: Atto notaio Agostino Firpo Repertorio n.61601 Raccolta n. 34828 del 04/12/2014] al fine di avviare le attività finalizzate alla definizione del percorso amministrativo per poter effettuare la gestione del Servizio Idrico Integrato del comparto di appartenenza Centro Ovest 2 Savonese.

L'affidamento del Servizio Idrico Integrato è operativo dal 27/01/2016, data di firma della convenzione tra le Parti, oggetto di successiva revisione con deliberazione dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 60 del 28/06/2016 quale parte integrante e sostanziale.

Il perimetro amministrativo complessivo ove C.I.R.A. S.r.l. è deputata ad operare è rappresentato dai seguenti 21 Comuni dell'ambito:

Altare (SV), Bardinetto (SV), Bormida (SV), Cairo Montenotte (SV), Calizzano (SV), Carcare (SV), Cengio (SV), Cosseria (SV), Dego (SV), Giusvalla (SV), Mallare (SV), Millesimo (SV), Mioglia (SV), Murialdo (SV), Osiglia (SV), Pallare (SV), Piana Crixia (SV), Plodio (SV), Roccavignale (SV), Sassello (SV), Urbe (SV).

L'ambito è composto complessivamente da 23 Comuni; di essi il Comune di Pontinvrea (SV) ed il Comune di Massimino (SV) restano esclusi dal perimetro individuato di cui sopra, per propria scelta di prosecuzione nella gestione autonoma del S.I.I.

Si precisa inoltre che nei 21 Comuni dell'ambito esistono alcune gestioni rispetto alle quali il Gestore Unico subentrerà alla data di scadenza prevista dalle vigenti gestioni salvaguardate/contratti di servizio; tali gestioni sono:

- IRETI S.p.A, che gestisce il servizio acquedottistico nei comuni di Altare, Cairo Montenotte e Cengio (la gestione del servizio di acquedotto nel Comune di Cengio è assimilata a gestione salvaguardata in base a quanto previsto dalla convenzione di Affidamento fra ATO Centro Ovest 2 Savonese e C.I.R.A. Srl)
- ENI REWIND S.p.A, che, nelle more dell'attivazione del nuovo Impianto di Depurazione realizzato dal Commissario Delegato per lo Stato di emergenza del Territorio di Cengio in ordine alla situazione di crisi socio-ambientale (D.P.C.M. 27 Dicembre 2006,) effettua in convenzione con i comuni di interesse, mediante proprio impianto trattamento acque reflue, il servizio di depurazione nei comuni di Cengio (SV), Millesimo (SV), Roccavignale (SV), e in minima parte anche di Cosseria (SV).

Il perimetro gestionale attuale ove l'operatore C.I.R.A S.r.l. svolge la propria attività, è descritto sinteticamente nella seguente tabella:

DATA	CRONOLOGIA EVENTI	ATTO	N.
01/02/2017	Ingresso Comune di Dego nel SII	Verbale di consegna	27/01/2017

DATA	CRONOLOGIA EVENTI	ATTO	N.
01/02/2017	Ingresso Comune di Bormida nel SII	Verbale di consegna	27/01/2017
01/02/2017	Ingresso Comune di Cosseria nel SII	Verbale di consegna	27/01/2017
01/02/2007	Ingresso Comune di Piana Crixia nel SII	Verbale di consegna	01/02/2017
01/04/2017	Ingresso Comune di Mallare nel SII	Verbale di consegna	30/03/2017
01/05/2017	Ingresso Comune di Cairo Montenotte Servizio Fognatura e Depurazione	Verbale di consegna	29/04/2017
01/05/2017	Ingresso Comune di Altare Servizio Fognatura e Depurazione	Verbale di consegna	29/04/2017
01/05/2017	Ingresso Comune di Urbe nel SII	Verbale di consegna	05/05/2017
01/07/2017	Ingresso Comune di Carcare nel SII	Verbale di consegna	30/06/2017
01/10/2020	Ingresso Comune di Roccavignale nel SII	Verbale di consegna	30/09/2020
01/12/2020	Ingresso Comune di Millesimo nel SII	Verbale di consegna	30/11/2020
01/01/2021	Ingresso Comune di Cengio nel SII Servizio Fognatura e Depurazione	Verbale di consegna	29/12/2020
15/02/2021	Ingresso Comune di Plodio nel SII	Verbale di consegna	12/02/2021
01/02/2022	Ingresso Comune di Pallare nel SII	Verbale di consegna	20/01/2022

In riferimento a quanto sopra, la Società gestisce l'intero Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) ad eccezione dei Comuni di Altare, Cairo M.tte e Cengio dove il solo servizio di acquedotto è espletato da IRETI S.p.A in regime di salvaguardia.

### 1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

A decorrere dal secondo semestre 2019, C.I.R.A. S.r.l. ha intrapreso una profonda trasformazione e riorganizzazione dei propri processi, avviando un dialogo costante con l'Ente di Governo d'Ambito, al fine di operare verso il completamento del processo di aggregazione, secondo il cronoprogramma in continuo aggiornamento, di cui nel seguente, ove visualizzabile la programmazione per l'inserimento delle gestioni ancora esterne alla data attuale:

L'applicazione del processo di cui sopra ha condotto, nel corso del 2021, all'inserimento dei Comuni di Cengio (SV) e Plodio (SV).

**1.2****Precisazioni su servizi SII e altre****attività idriche**

Nell'ambito del Servizio Idrico Integrato, in riferimento al perimetro gestionale attuale, la Società C.I.R.A. S.r.l. gestisce l'intero Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) ad eccezione dei Comuni di Altare Cairo M.tte e Cengio dove il solo servizio di acquedotto è espletato da IRETI S.p.A in regime di salvaguardia.

La tabella che segue riporta la situazione delle gestioni in essere alla data attuale:

Comuni attualmente gestiti	SERVIZI		
	ACQUEDOTTO	FOGNATURA	DEPURAZIONE
Comune di Dego	X	X	X
Comune di Bormida	X	X	X
Comune di Cosseria	X	X	X
Comune di Piana Crixia	X	X	X
Comune di Mallare	X	X	X
Comune di Cairo M.tte	SS – IRETI	X	X
Comune di Altare	SS – IRETI	X	X
Comune di Urbe	X	X	X
Comune di Carcare	X	X	X
Comune di Roccavignale	X	X	X
Comune di Millesimo	X	X	X
Comune di Cengio	SS – IRETI	X	X
Comune di Plodio	X	X	X
Comune di Pallare	X	X	X

La Società C.I.R.A. S.r.l svolge “altre attività idriche” riconducibili a:

- servizi di Depurazione resi a Comuni allo stato attuale non ancora compresi nella gestione del Servizio Idrico Integrato da essa condotta;
- servizi derivanti da pulizia/stasamento reti fognarie di Privati.

**1.3****Altre informazioni rilevanti**

Si segnalano le seguenti sentenze emesse dalla Commissione Tributaria Provinciale di Savona:

- Sentenza n. 148/2021 depositata il 09/06/2021
- Sentenza n. 151/2021 depositata il 09/06/2021
- Sentenza n. 152/2021 depositata il 09/06/2021
- 

ove sono stati respinti i ricorsi formulati da C.I.R.A. S.r.l. attinenti all'annullamento di:

- - avvisi di accertamento IMU anno 2013 - 2014
- - avvisi di accertamento Tasi anno 2014

**1.4****Principali attività svolte****nell'esercizio aventi impatti futuri**

Nel corso dell'esercizio 2021 la struttura ha erogato con continuità Servizi verso l'Utenza, perseguiendo i criteri del miglioramento continuo.

Relativamente alla struttura societaria (mezzi/attrezzature e risorse umane) ne è osservabile la continua crescita, al fine di meglio condurre e gestire i complicati processi afferenti alla gestione del Servizio Idrico Integrato, in applicazione alla regolazione ARERA.

Il contesto operativo caratterizzante l'esercizio 2021, può inoltre essere schematizzato in due sottoinsiemi:

- ottimizzazione delle gestioni acquisite nel pregresso.
- inizio delle attività legate ai nuovi subentri, al fine di perseguire la copertura nel perimetro amministrativo definito (ATO Centro Ovest 2).

Di rilievo inoltre le attività condotte presso i territori gestiti mediante ingenti investimenti attuati e correlati al Piano degli Interventi; l'impatto di essi ed il relativo trend è visualizzabile dalla seguente tabella riassuntiva.

	2020	2021
<b>Totale nuovi investimenti (Euro)</b>	<b>205.619</b>	<b>730.076</b>

Sempre nell'esercizio di riferimento particolare valenza è assunta dall'accantonamento prudenziale legato alla vertenza in atto con Comune di Dego, connessa nello specifico agli avvisi di accertamento IMU e Tasi annualità 2016-2017, visualizzabile nello stato patrimoniale mediante incremento del fondo per rischi ed oneri.

### Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.  
Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

### Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c..)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi 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 individuate dalla normativa fiscale, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

## **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), 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 abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	197.951	7.207.515	7.405.466
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	42.408	3.756.401	3.798.809
<b>Valore di bilancio</b>	155.543	3.451.113	3.606.656
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	499.826	230.248	730.074
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	29.296	279.425	308.721
<b>Totale variazioni</b>	470.531	(49.176)	421.355
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	697.777	7.420.826	8.118.603
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	71.703	4.018.890	4.090.593
<b>Valore di bilancio</b>	626.074	3.401.937	4.028.011

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
626.074	155.543	470.531

#### 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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	7.088	23.591	167.272	197.951
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.891	21.101	14.416	42.408
<b>Valore di bilancio</b>	197	2.490	152.856	155.543
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				

	<b>Costi di impianto e di ampliamento</b>	<b>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b>	<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	737	499.089	499.826
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	197	1.119	27.979	29.296
<b>Totale variazioni</b>	(197)	(382)	471.110	470.531
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	7.088	23.168	667.521	697.777
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	7.088	21.060	43.555	71.703
<b>Valore di bilancio</b>	-	2.108	623.966	626.074

### Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2021 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

### Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Per le immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

## Immobilizzazioni materiali

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
3.401.937	3.451.113	(49.176)

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	274.755	6.730.170	52.760	149.830	7.207.515
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	66.451	3.538.507	36.154	115.289	3.756.401
<b>Valore di bilancio</b>	208.304	3.191.663	16.606	34.541	3.451.113
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	2.450	168.360	7.351	52.087	230.248

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.041	249.490	6.264	18.631	279.425
<b>Totale variazioni</b>	(2.591)	(81.130)	1.087	33.456	(49.176)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	277.205	6.898.530	60.110	184.981	7.420.826
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	71.492	3.787.997	42.417	116.984	4.018.890
<b>Valore di bilancio</b>	205.713	3.110.533	17.693	67.997	3.401.937

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### **Totalità rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

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

Per le immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
51.480	23.179	28.301

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	23.179	28.301	51.480
<b>Totale rimanenze</b>	23.179	28.301	51.480

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.402.912	1.582.422	820.490

## 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.525.987	700.065	2.226.052	2.226.052
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	18.186	934	19.120	19.120
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	38.249	119.491	157.740	157.740
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.582.422</b>	<b>820.490</b>	<b>2.402.912</b>	<b>2.402.912</b>

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti; i crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

## 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	2.226.052	2.226.052
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	19.120	19.120
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	157.740	157.740
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.402.912</b>	<b>2.402.912</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020	174.046	174.046
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>174.046</b>	<b>174.046</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
849.984	1.186.254	(336.270)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.184.429	(335.268)	849.161
Denaro e altri valori in cassa	1.825	(1.002)	823
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.186.254</b>	<b>(336.270)</b>	<b>849.984</b>

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
1.297	6.940	(5.643)

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.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### **Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.624.861	4.466.029	158.832

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
<b>Capitale</b>	3.975.270	-		3.975.270
<b>Riserva legale</b>	122.287	-		122.287
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	445.864	(77.391)		368.473
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	1		-
<b>Totale altre riserve</b>	445.863	(77.390)		368.473
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(77.391)	77.391	158.831	158.831
<b>Totale patrimonio netto</b>	4.466.029	1	158.831	4.624.861

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	3.975.270	B
<b>Riserva legale</b>	122.287	A,B
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	368.473	A,B,C,D
<b>Totale altre riserve</b>	368.473	
<b>Totale</b>	4.466.030	

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

### **Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto**

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	<b>Capitale sociale</b>	<b>Riserva legale</b>	<b>Riserva...</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Totale</b>
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	3.975.270	122.287	566.715	(120.851)	4.543.421
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			(120.852)	120.851	(1)
Risultato dell'esercizio precedente				(77.391)	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	3.975.270	122.287	445.863	(77.391)	4.466.029
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			(77.390)	77.391	1
Risultato dell'esercizio corrente				158.831	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	3.975.270	122.287	368.473	158.831	4.624.861

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
944.701	666.793	277.908

	<b>Altri fondi</b>	<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	666.793	666.793
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	(277.908)	(277.908)
<b>Totale variazioni</b>	277.908	277.908
<b>Valore di fine esercizio</b>	944.701	944.701

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
189.986	177.414	12.572

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.535.574	1.004.255	531.319

### 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
<b>Debiti verso banche</b>	262.600	(48.193)	214.407	50.266	164.141
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	7.592	(5.108)	2.484	2.484	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	642.516	429.552	1.072.068	1.072.068	-
<b>Debiti tributari</b>	41.552	99.202	140.754	140.754	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	30.732	11.527	42.259	42.259	-
<b>Altri debiti</b>	19.263	44.339	63.602	63.602	-
<b>Totale debiti</b>	1.004.255	531.319	1.535.574	1.371.433	164.141

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 79.492, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 82.586 e delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 422,. Non sono iscritti debiti per imposta IRAP in quanto l'imposta pari ad Euro 24.975 è stata coperta integralmente dagli acconti versati nel corso dell'esercizio.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	214.407	214.407	-	214.407
Debiti verso altri finanziatori	-	-	2.484	2.484
Debiti verso fornitori	-	-	1.072.068	1.072.068
Debiti tributari	-	-	140.754	140.754
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	42.259	42.259
Altri debiti	-	-	63.602	63.602
<b>Totale debiti</b>	<b>214.407</b>	<b>214.407</b>	<b>1.321.167</b>	<b>1.535.574</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
38.562	90.960	(52.398)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	73.720	(43.720)	30.000
Risconti passivi	17.239	(8.677)	8.562
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>90.960</b>	<b>(52.398)</b>	<b>38.562</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.573.503	2.562.046	1.011.457

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.454.830	2.396.318	1.058.512
Altri ricavi e proventi	118.673	165.728	(47.055)
<b>Totale</b>	<b>3.573.503</b>	<b>2.562.046</b>	<b>1.011.457</b>

### 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	3.454.830
<b>Totale</b>	<b>3.454.830</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.216.494	2.533.164	683.330

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	222.871	119.801	103.070
Servizi	1.400.719	965.459	435.260
Godimento di beni di terzi	4.428	9.760	(5.332)
Salari e stipendi	654.142	522.457	131.685
Oneri sociali	204.853	157.105	47.748
Trattamento di fine rapporto	38.353	31.146	7.207
Altri costi del personale	27.894		27.894
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	29.296	9.758	19.538
Ammortamento immobilizzazioni materiali	279.425	274.808	4.617
Svalutazioni crediti attivo circolante		91.716	(91.716)
Variazione rimanenze materie prime	(28.301)	(8.922)	(19.379)
Oneri diversi di gestione	382.814	360.076	22.738
<b>Totale</b>	<b>3.216.494</b>	<b>2.533.164</b>	<b>683.330</b>

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(10.703)	(12.719)	2.016

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1		1
(Interessi e altri oneri finanziari)	(10.704)	(12.719)	2.015
<b>Totale</b>	<b>(10.703)</b>	<b>(12.719)</b>	<b>2.016</b>

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	1	1
<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
187.475	93.554	93.921

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>			
IRES	187.475	93.554	93.921
IRAP	162.500	70.875	91.625
<b>Totale</b>	<b>24.975</b>	<b>22.679</b>	<b>2.296</b>
	<b>187.475</b>	<b>93.554</b>	<b>93.921</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

L'organico medio aziendale ha subito, rispetto al precedente esercizio, variazioni di 3 unità.

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

	Sindaci
Compensi	5.200

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Eventuali operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Non si rende, quindi, necessario fornire il dettaglio richiesto dall'art.2427, primo comma, n.22-bis del codice civile.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Nell'esercizio 2021, l'economia nazionale e internazionale è stata ancora pesantemente minata dall'ampia diffusione dell'infezione da SARS Covid-19, anche se, a partire da metà anno, si sono scorti dei segnali di ripresa confortanti. In tale difficile contesto la nostra Società è comunque riuscita a svolgere la propria attività conseguendo un risultato di esercizio decisamente soddisfacente.

Come ben noto, dopo la chiusura dell'esercizio, la prima parte del 2022 è stata caratterizzata prima dalle tensioni tra la Federazione Russa e l'Ucraina e poi dallo scoppio della guerra che ha portato all'invasione di quest'ultima nazione. Ciò ha comportato a livello globale e nazionale un ulteriore incremento dei costi di alcuni fattori produttivi (energia e gas) e di alcune merci e materie prime provenienti dall'Europa dell'est (quali ad esempio grano, farine, olio di girasole, prodotti petroliferi etc.). Si ritiene che la nostra Società non subirà nel breve periodo rilevanti conseguenze dallo scoppio della guerra.

Pertanto, pur non disponendo di elementi tali che consentano di poter determinare eventuali impatti di medio-lungo periodo sulle proprie prospettive economico-finanziarie rispetto alla situazione contingente in essere, non sono stati

individuati rischi specifici – derivanti dal perdurare dell'emergenza sanitaria e dal conflitto russo-ucraino, che possano incidere sulla capacità della Società di adempiere ai propri impegni e/o gravare sulla continuità aziendale, sul cui presupposto è stato pertanto redatto il Bilancio in esame.

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

### **Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, 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.

Per ulteriori dettagli si rimanda alle informazioni contenute sul portale:

<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio a costituzione di apposita riserva, ai fini della copertura dei FONI.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Franco Bologna

Il sottoscritto Maurizio Maricone, dottore commercialista iscritto nella sezione A dell'Albo dei Dottori Commercialisti e Esperti Contabili della provincia di Savona al numero 381, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340 /2000 dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.