CO.R.D.A.R. VALSESIA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	SERRAVALLE SESIA
Codice Fiscale	01271960021
Numero Rea	VERCELLI 167856
P.I.	01271960021
Capitale Sociale Euro	250.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	370000
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
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	104.975	296
6) immobilizzazioni in corso e acconti	859.525	772.235
7) altre	9.421.505	9.333.840
Totale immobilizzazioni immateriali	10.386.005	10.106.371
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	324.420	338.664
2) impianti e macchinario	6.630.338	6.987.798
3) attrezzature industriali e commerciali	70.065	68.206
4) altri beni	44.648	50.327
5) immobilizzazioni in corso e acconti	42.082	278.186
Totale immobilizzazioni materiali	7.111.553	7.723.181
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	8.000	8.000
Totale partecipazioni	8.000	8.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.000	8.000
Totale immobilizzazioni (B)	17.505.558	17.837.552
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	82.376	85.956
Totale rimanenze	82.376	85.956
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.564.639	3.588.522
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	3.564.639	3.588.522
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.552	149.579
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	98.552	149.579
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	731.859	262.130
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	731.859	262.130
Totale crediti	4.395.050	4.000.231
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.088.846	527.617
3) danaro e valori in cassa	468	305
Totale disponibilità liquide	1.089.314	527.922

Totale attivo circolante (C)	5.566.740	4.614.109
D) Ratei e risconti	58.640	59.068
Totale attivo	23.130.938	22.510.729
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	250.000	250.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	50.000	50.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	15.085.962	14.886.403
Varie altre riserve	0	1
Totale altre riserve	15.085.962	14.886.404
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	125.924	199.559
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.314.813)	(1.314.813)
Totale patrimonio netto	14.197.073	14.071.150
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	481.765	468.566
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.080.853	566.733
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.611.627	2.191.465
Totale debiti verso banche	2.692.480	2.758.198
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.921	46.124
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	38.921	46.124
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.819.456	2.632.877
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	2.819.456	2.632.877
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	85.318	115.871
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	85.318	115.871
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.059	129.634
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	138.059	129.634
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.619.424	1.182.635
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.039.110	1.094.145
Totale altri debiti	2.658.534	2.276.780
Totale debiti	8.432.768	7.959.484
E) Ratei e risconti	19.332	11.529
Totale passivo	23.130.938	22.510.729

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.144.736	6.064.828
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	341.534	647.621
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.973	4.108
altri	93.853	218.933
Totale altri ricavi e proventi	95.826	223.041
Totale valore della produzione	6.582.096	6.935.490
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	306.407	230.242
7) per servizi	2.506.701	2.908.882
8) per godimento di beni di terzi	25.117	15.257
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.147.514	1.111.310
b) oneri sociali	357.132	329.616
c) trattamento di fine rapporto	92.752	77.080
e) altri costi	9.197	39.165
Totale costi per il personale	1.606.595	1.557.171
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	890.765	772.028
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	598.899	600.216
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	17.806	17.824
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.507.470	1.390.068
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.579	14.084
14) oneri diversi di gestione	410.160	494.280
Totale costi della produzione	6.366.029	6.609.984
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	216.067	325.506
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.344	5.167
Totale proventi diversi dai precedenti	5.344	5.167
Totale altri proventi finanziari	5.344	5.167
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	64.810	68.209
Totale interessi e altri oneri finanziari	64.810	68.209
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(59.466)	(63.042)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	156.601	262.464
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.677	62.905
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.677	62.905
21) Utile (perdita) dell'esercizio	125.924	199.559

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	125.924	199.559
Imposte sul reddito	30.677	62.905
Interessi passivi/(attivi)	59.466	63.042
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	61	2.436
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	216.128	327.942
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	32.348
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.489.664	1.372.244
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	17.806	17.824
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.507.470	1.422.416
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.723.598	1.750.358
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.580	14.083
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	6.077	(203.668)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	186.579	358.736
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	428	7.662
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	7.803	2.668
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(97.017)	98.856
Totale variazioni del capitale circolante netto	107.450	278.337
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.831.048	2.028.695
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(59.466)	(63.042)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	13.199	0
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(46.267)	(63.042)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.784.781	1.965.653
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(229.567)	(583.345)
Disinvestimenti	242.296	206.670
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.532.399)	(3.678.069)
Disinvestimenti	1.362.000	2.078.375
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.157.670)	(1.976.369)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	501.015	(25.329)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(566.733)	(528.631)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(1)	(1)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(65.719)	(553.961)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	561.392	(564.677)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	527.617	1.092.174
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	305	425
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	527.922	1.092.599
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.088.846	527.617
Danaro e valori in cassa	468	305
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.089.314	527.922
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

Signori azionisti,

il presente Bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari a Euro 125.924,48.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 giorni.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Ai sensi dell'articolo 2423-bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, la valutazione delle voci di Bilancio è stata effettuata nella prospettiva della **continuazione dell'attività**, tenuto conto della valutazione degli effetti che la pandemia COVID-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale. Non si sono verificati impatti negativi particolari, considerando che la Società non ha subito alcuna contrazione rispetto all'anno precedente in termini di ricavi e tenuto altresì conto della solidità economico-finanziaria della Società, che possano incidere sulla continuità aziendale.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono redatti in unità di euro.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

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

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile. I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, il costo per l'implementazione del sistema di certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2008 è ammortizzato in n.5 anni.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in n.3 esercizi.

Gli interventi sulle infrastrutture degli acquedotti sono ammortizzati applicando un'aliquota del 5%.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti generici: 10%

Impianti specifici: 20%

Attrezzature industriali e commerciali: 10%

Mobili e macchine ordinarie: 12%

Macchine ufficio elettroniche: 20%

Automezzi: 20%

Opere elettromeccaniche impianti (stazioni di sollevamento, filtrazioni ecc.): 10%

Rete collettori consortili: 2,50%

Opere civili impianto (serbatoi e vasche): 4%

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

In apposita sezione della Nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla Legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Con riferimento alle informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie di cui all'articolo 2427-bis, primo comma n.2 del Codice Civile si segnala che nel Bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valori superiori al valore di mercato.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione e sono iscritte al loro costo di acquisto o di sottoscrizione.

Azioni proprie

In applicazione dei principi contabili relativi, l'acquisto di azioni proprie ha comportato una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del Bilancio di una specifica voce con segno negativo.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

La Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto i relativi effetti sono irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione societaria.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione od origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La gestione dei crediti relativi alle utenze, come già evidenziato negli esercizi precedenti, è stata oggetto di unificazione delle procedure software.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Nei crediti verso altri sono iscritti i crediti verso Enti pubblici per la realizzazione di opere e impianti per il mantenimento dei servizi.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale e di settore, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Non si sono verificati i presupposti per l'iscrizione in Bilancio di imposte anticipate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Sussistono, al 31 dicembre 2021, risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni i cui importi sono dettagliati all'interno dei prospetti che seguono.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte. Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2021 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.

Il Fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Debiti

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

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Le garanzie, non risultanti dallo Stato patrimoniale, rappresentano le fidejussioni rilasciate da Società di assicurazione rispettivamente a favore della Provincia di Vercelli per lo smaltimento e il recupero dei rifiuti per Euro 117.753,

sempre a favore della Provincia di Vercelli a garanzia del risarcimento di eventuali danni per la realizzazione di una nuova derivazione superficiale sul Rio Valpiana e opere connesse nel Comune di Molliia per Euro 1.000, a favore del Comune di Trivero per lavori di ripristino del piano viabile per Euro 10.000 ed infine a favore della Provincia di Biella per lavori di potenziamento e sistemazione della rete idrica nei Comuni di Coggiola e Trivero per Euro 79.114. Al contrario la Società ha ricevuto garanzie, per mezzo di fidejussioni assicurative o bancarie, da una serie di Società private a fronte dei servizi di veicolazione e depurazione dei reflui industriali, per il trattamento dei servizi liquidi e per altre tipologie di servizi per un importo totale di Euro 658.565,86.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. In riferimento all'obbligo di separazione contabile di cui all'articolo 6, comma 1, del D. Lgs. n. 175/2016 per le società operanti nei settori regolati è opportuno segnalare la risposta fornita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro - Struttura di indirizzo, monitoraggio e controllo delle partecipazioni pubbliche in data 26 aprile 2021 - Protocollo DT 33630 che recita quanto segue:

Con la nota protocollo 590/2021/DG/PR/gn la Federazione delle imprese energetiche idriche ambientali - Utilitalia - in riferimento ai comparti regolati dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambienti (ARERA) - ha richiesto alla Struttura sopra indicata in merito all'attuazione del D. Lgs. n.175/2016 (di seguito "TUSP") un parere "*volto a chiarire che, per le società operanti nei settori regolati in cui l'Autorità competente abbia già adottato provvedimenti per la separazione contabile, l'obbligo imposto dal TUSP si considera assolto attraverso l'applicazione delle direttive settoriali*".

In via preliminare, il Ministero fa presente che l'articolo 15, comma 2, del TUSP, prevede che la Struttura fornisca orientamenti e indicazioni in materia di applicazione del medesimo TUSP, promuova le migliori pratiche presso le società a partecipazione pubblica, adotti nei confronti delle stesse società le direttive sulla separazione contabile (cfr. Direttiva sulla separazione contabile del 9 settembre 2019) e verifichi il loro rispetto, ivi compresa la relativa trasparenza, facendo salve le norme di settore e le competenze dalle stesse previste. Come specificato nell'Orientamento del 28 maggio 2018, dette funzioni della Struttura trovano un limite nella disciplina e nelle competenze attribuite dalle norme di settore ad altri soggetti istituzionali. Essa non può, quindi, sovrapporsi alle valutazioni delle Autorità preposte alla vigilanza sull'osservanza di specifiche normative di settore.

Tutto ciò premesso il Ministero precisa quanto segue: Pertanto, tenuto conto della riserva di competenza che la Legge 14 novembre 1995, n.481, riconosce ad ARERA in materia di regolazione e controllo e, in particolare, considerato quanto stabilito dalla lettera f) del comma 12, dell'articolo 2 del medesimo testo normativo che attribuisce a detta Autorità il compito di "*emanare le direttive per la separazione contabile e amministrativa e verificare i costi delle singole prestazioni per assicurare, tra l'altro, la loro corretta disaggregazione e imputazione per funzione svolta, per area geografica e per categoria di utenza evidenziando separatamente gli oneri conseguenti alla fornitura del servizio universale definito dalla convenzione, provvedendo quindi al confronto tra essi e i costi analoghi in altri Paesi, assicurando la pubblicizzazione dei dati*", si ritiene che le direttive sulla separazione contabile emanate

dall'ARERA possano essere utilizzate per adempiere agli obblighi imposti dal TUSP nella misura in cui risultino funzionali, altresì, alle finalità che presiedono alla normativa sulla separazione contabile posta dallo stesso TUSP.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad €0 (€0 nel precedente esercizio), di cui €0 richiamati.

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €10.386.005 (€10.106.371 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	296	772.235	14.979.626	15.752.157
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	5.645.786	5.645.786
Valore di bilancio	296	772.235	9.333.840	10.106.371
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	157.455	1.448.413	926.532	2.532.400
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	1.361.123	877	1.362.000
Ammortamento dell'esercizio	52.776	0	837.990	890.766
Totale variazioni	104.679	87.290	87.665	279.634
Valore di fine esercizio				
Costo	104.975	859.525	15.847.670	16.812.170
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	6.426.165	6.426.165
Valore di bilancio	104.975	859.525	9.421.505	10.386.005

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a €9.421.505 è così composta:

Interventi infrastrutture acquedotto Euro 8.984.410

Allacci idrici fognari Euro 211.726

Certificazione qualità ISO Euro 40.931

Diritti di superficie Euro 32.948

Altri oneri pluriennali Euro 151.490

Immobilizzazioni materiali**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €7.111.553 (€7.723.181 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	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	704.003	21.615.291	599.585	472.028	278.186	23.669.093
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	365.339	14.627.493	531.379	421.701	0	15.945.912
Valore di bilancio	338.664	6.987.798	68.206	50.327	278.186	7.723.181
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	209.194	15.149	5.224	0	229.567
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	6.192	0	0	236.104	242.296
Ammortamento dell'esercizio	14.244	560.462	13.290	10.903	0	598.899
Totale variazioni	(14.244)	(357.460)	1.859	(5.679)	(236.104)	(611.628)
Valore di fine esercizio						
Costo	704.003	21.779.796	605.683	451.069	42.082	23.582.633
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	379.583	15.149.458	535.618	406.421	0	16.471.080
Valore di bilancio	324.420	6.630.338	70.065	44.648	42.082	7.111.553

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a €44.648 è così composta:

Mobili e macchine ufficio ordinarie Euro 10.616

Macchine ufficio elettroniche Euro 17.428

Autocarri-Autovetture Euro 650

Imballaggi durevoli Euro 15.954

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	68.569
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	13.714
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	33.382
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.258

Di seguito vengono dettagliate le informazioni con riferimento ai singoli contratti in essere:

Contratto di leasing n.390299 del 11 marzo 2019

Durata del contratto: mesi 48

Bene utilizzato: Autocarro FORD RANGER

Costo sostenuto dalla Società concedente: Euro 20.585,57

Contratto di leasing n.392236 del 20 novembre 2019

Durata del contratto: mesi 48

Bene utilizzato: Autocarro FIAT Panda

Costo sostenuto dalla Società concedente: Euro 9.379,62

Contratto di leasing n.394307 del 14 settembre 2020

Durata del contratto: mesi 48

Bene utilizzato: Autocarro ISUZU M55

Costo sostenuto dalla Società concedente: Euro 38.603,57

Gli altri dati relativi all'ammortamento di competenza dell'esercizio, al valore attuale dei canoni ancora a scadere e degli oneri finanziari di competenza dell'esercizio sono riportati nella tabella sopra evidenziata.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €8.000 (€8.000 nel precedente esercizio) e sono per la sua totalità riferite alla quota di capitale posseduta nella Società ACQUEDUEO S.c.a.r.l. con sede in Biella, Piazza Martiri della Libertà, n. 13 - Capitale Sociale Euro 56.000. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	8.000	8.000

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	8.000	8.000
Valore di fine esercizio		
Costo	8.000	8.000
Valore di bilancio	8.000	8.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	8.000	0

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte al loro valore di acquisto e valorizzate sulla base delle esistenze fisiche alla data del 31 dicembre 2021. Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 82.376 (€ 85.956 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	85.956	(3.580)	82.376
Totale rimanenze	85.956	(3.580)	82.376

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.395.050 (€ 4.000.231 nel precedente esercizio). Nei crediti tributari sono iscritti crediti verso l'Erario per gli acconti versati IRES di Euro 61.325, per acconti IRAP Euro 20.069, per ritenute di acconto Euro 32, crediti di imposta per l'acquisto di beni strumentali Euro 5.240 oltre al credito IVA Euro 5.569. La differenza pari a Euro 6.317 deriva dal residuo credito derivante dalla presentazione dell'istanza di rimborso IRES per la mancata deduzione dell'IRAP relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato. Trattasi di un residuo dato che nell'esercizio 2018 la Società ha incassato buona parte del credito per un ammontare di Euro 45.429.

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	3.655.889	0	3.655.889	91.250	3.564.639
Crediti tributari	98.552	0	98.552		98.552
Verso altri	731.859	0	731.859	0	731.859
Totale	4.486.300	0	4.486.300	91.250	4.395.050

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.588.522	(23.883)	3.564.639	3.564.639	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	149.579	(51.027)	98.552	98.552	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	262.130	469.729	731.859	731.859	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.000.231	394.819	4.395.050	4.395.050	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.564.639	3.564.639
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	98.552	98.552
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	731.859	731.859
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.395.050	4.395.050

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

Fondo svalutazione crediti

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

Descrizione	Fondo svalutazione ex art.2426 Codice Civile	Fondo svalutazione ex art.106 D.P.R. n.917 /1986	Totale
Saldo al 31.12.2020	77.322	17.824	95.146
Utilizzo esercizio	-	17.824	(17.824)
Rettifiche	(77.322)	-	(77.322)
Accantonamento esercizio	73.443	17.806	91.249
Saldo al 31.12.2021	73.443	17.806	91.249

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Non esistono attività finanziarie iscritte a Bilancio alla data del 31 dicembre 2021.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €1.089.314 (€527.922 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	527.617	561.229	1.088.846
Denaro e altri valori in cassa	305	163	468
Totale disponibilità liquide	527.922	561.392	1.089.314

Ratei e risconti attivi

R ATEI E RISCO NTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €58.640 (€59.068 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Assicurazioni Euro 19.178

Commissioni su finanziamenti Euro 10.206

Oneri mutuo Alagna ex Riva Valdobbia Euro 13.116

Oneri mutuo Cellio con Breia Euro 795

Canoni noleggio Euro 101

Canoni leasing Euro 4.060

Utenze cellulari Euro 591

Canoni assistenza software Euro 484

Canoni assistenza diversi Euro 10.109

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	59.068	(428)	58.640
Totale ratei e risconti attivi	59.068	(428)	58.640

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

La Società non ha proceduto a capitalizzare oneri finanziari di alcun genere.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

La Società non ha eseguito alcuna rivalutazione monetaria ed economica sui beni di proprietà.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €14.197.073 (€14.071.150 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	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	Riclassifiche		
Capitale	250.000	0	0	0	0	0		250.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	50.000	0	0	0	0	0		50.000
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	14.886.403	0	0	199.559	0	0		15.085.962
Varie altre riserve	1	0	0	0	1	0		0
Totale altre riserve	14.886.404	0	0	199.559	1	0		15.085.962
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	199.559	0	0	0	199.559	0	125.924	125.924
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.314.813)	0	0	0	0	0		(1.314.813)
Totale patrimonio netto	14.071.150	0	0	199.559	199.560	0	125.924	14.197.073

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	250.000	0	0	0
Riserva legale	50.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	14.581.013	0	0	305.390

Varie altre riserve	2	0	0	0
Totale altre riserve	14.581.015	0	0	305.390
Utile (perdita) dell'esercizio	305.390	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio	-1.314.813	0	0	0
Totale Patrimonio netto	13.871.592	0	0	305.390

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		250.000
Riserva legale	0	0		50.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		14.886.403
Varie altre riserve	1	0		1
Totale altre riserve	1	0		14.886.404
Utile (perdita) dell'esercizio	305.390	0	199.559	199.559
Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio	0	0		-1.314.813
Totale Patrimonio netto	305.391	0	199.559	14.071.150

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	250.000	CAPITALE		0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	50.000	UTILI	A,B	0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	15.085.962	UTILI	A,B,C	13.771.149	0	0
Varie altre riserve	0			-	-	-
Totale altre riserve	15.085.962			13.771.149	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.314.813)			0	0	0
Totale	14.071.149			13.771.149	0	0
Residua quota distribuibile				13.771.149		

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

Riserva negativa per azioni proprie

A seguito della delibera del Consiglio di Amministrazione del 14 giugno 2016 sono state acquistate dai Comuni fuoriusciti da CO.R.D.A.R. (ovvero Borgosesia, Rassa, Campertogno, Civiasco e Carcoforo) n. 25.978 azioni proprie al valore complessivo di Euro 1.314.813 iscrivendo la relativa Riserva. In conformità alle disposizioni di Legge, la percentuale è nel limite fissato dagli articoli 2357 e 2357 bis del Codice Civile. La movimentazione delle azioni proprie è la seguente:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2020
CORDAR Valsesia Spa	1.314.813	0	0	1.314.813

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Non sono iscritti fondi per rischi ed oneri nelle passività alla data di chiusura dell'esercizio

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €481.765 (€468.566 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	468.566
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	51.889
Utilizzo nell'esercizio	38.690
Totale variazioni	13.199
Valore di fine esercizio	481.765

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €8.432.768 (€7.959.484 nel precedente esercizio).

I debiti al 31 dicembre 2021 risultano così formati:

Debiti verso Banche per Euro 2.692.480 e sono rappresentati principalmente da mutui contratti per ristrutturazione o costruzioni di nuovi impianti;

Acconti per Euro 38.921 voce che comprende gli anticipi ricevuti relativi a forniture di beni o servizi non ancora effettuati;

Debiti verso fornitori per Euro 2.819.456 iscritti al valore nominale, la Società come già precisato si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto i fornitori sono regolarmente saldati nei termini contrattuali previsti;

Debiti tributari per Euro 85.318 accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e comprendono Debiti per ritenute pari a Euro 54.641, Debiti per IRES pari a Euro 19.996 e per IRAP per 10.681;

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro 138.059 comprensivi principalmente dei Debiti nei confronti di INPS, INAIL, FASI, INPDAP;

Altri debiti per totali Euro 2.658.534 così ripartiti: Debiti verso il personale dipendente per ferie maturate, 14ma, premi ecc. per Euro 207.540, Debiti per cauzioni comprese quelle ricevute da clienti S.I.I. per Euro 714.877, Debito verso il Comune di Borgosesia oggetto di rateazione per Euro 1.094.145, Note di credito da emettere per Euro 94.630, Debiti per risarcimento danni alluvione per Euro 436.971 e Debiti diversi per Euro 110.371.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.758.198	-65.718	2.692.480
Acconti	46.124	-7.203	38.921
Debiti verso fornitori	2.632.877	186.579	2.819.456
Debiti tributari	115.871	-30.553	85.318
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	129.634	8.425	138.059
Altri debiti	2.276.780	381.754	2.658.534
Totale	7.959.484	473.284	8.432.768

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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	2.758.198	(65.718)	2.692.480	1.080.853	1.611.627	0
Acconti	46.124	(7.203)	38.921	38.921	0	0
Debiti verso fornitori	2.632.877	186.579	2.819.456	2.819.456	0	0
Debiti tributari	115.871	(30.553)	85.318	85.318	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	129.634	8.425	138.059	138.059	0	0
Altri debiti	2.276.780	381.754	2.658.534	1.619.424	1.039.110	816.200
Totale debiti	7.959.484	473.284	8.432.768	5.782.031	2.650.737	816.200

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	2.692.480	2.692.480
Acconti	38.921	38.921
Debiti verso fornitori	2.819.456	2.819.456
Debiti tributari	85.318	85.318
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	138.059	138.059
Altri debiti	2.658.534	2.658.534
Debiti	8.432.768	8.432.768

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.692.480	2.692.480
Acconti	38.921	38.921
Debiti verso fornitori	2.819.456	2.819.456
Debiti tributari	85.318	85.318
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	138.059	138.059
Altri debiti	2.658.534	2.658.534
Totale debiti	8.432.768	8.432.768

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci

Non vi sono a Bilancio finanziamenti eseguiti dai soci della Società alla data del 31 dicembre 2021.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €19.332 (€11.529 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3	7.639	7.642
Risconti passivi	11.526	164	11.690
Totale ratei e risconti passivi	11.529	7.803	19.332

Composizione dei risconti passivi:

--	--	--

	Descrizione	Importo
	Contributi su lavori Comune Crevacuore	6.892
	Contributo acquisto beni strumentali	4.798
Totale		11.690

Si evidenzia che per quanto riguarda il risconto passivo riferito ai contributi su lavori nel Comune di CREVACUORE una parte di esso ha una durata superiore ai 5 anni e l'importo è di Euro 1.969,08.

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0
RICAVI: acquedotto, fognatura e depurazione civile	4.566.195
CONGUAGLIO RETTIFICHE ANNI PRECEDENTI: acquedotto, fognatura e depurazione civile	5.678
RICAVI: perdite occulte	112.266
RICAVI: fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	111.076
RICAVI UTENTI INDUSTRIALI: fognatura e depurazione industriale	554.699
ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	0
Ricavi da smaltimento rifiuti speciali	695.837
Acque di prima pioggia	8.294
Ricavi da prestazioni di servizi	90.691
Totale	6.144.736

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	6.144.736
Totale	6.144.736

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €95.826 (€ 223.041 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	4.108	-2.135	1.973

Altri			
Rimborsi spese	9.510	3.345	12.855
Plusvalenze di natura non finanziaria	5.207	-3.568	1.639
Sopravvenienze e insussistenze attive	163.319	-128.497	34.822
Altri ricavi e proventi	40.897	3.640	44.537
Totale altri	218.933	-125.080	93.853
Totale altri ricavi e proventi	223.041	-127.215	95.826

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.506.701 (€ 2.908.882 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	10.133	-2.399	7.734
Trasporti	1.906	710	2.616
Lavorazioni esterne	77.986	-843	77.143
Energia elettrica	555.317	-66.356	488.961
Gas	21.658	-10.708	10.950
Spese di manutenzione e riparazione	1.019.732	-249.612	770.120
Servizi e consulenze tecniche	132.926	-20.852	112.074
Compensi agli amministratori	27.096	1.571	28.667
Compensi a sindaci e revisori	14.428	245	14.673
Spese e consulenze legali	0	15.960	15.960
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	47.711	24.719	72.430
Spese telefoniche	19.563	-667	18.896
Assicurazioni	59.254	-8.764	50.490
Spese di viaggio e trasferta	1.146	1.694	2.840
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	13.519	15.559	29.078
Altri	906.507	-102.438	804.069
Totale	2.908.882	-402.181	2.506.701

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 25.117 (€ 15.257 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	3.873	2.970	6.843
Canoni di leasing beni mobili	11.384	6.890	18.274
Totale	15.257	9.860	25.117

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €410.160 (€494.280 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	50	0	50
Imposta di registro	0	1.100	1.100
Diritti camerali	784	-5	779
Perdite su crediti	85.579	-81.202	4.377
Abbonamenti riviste, giornali ...	0	130	130
Sopravvenienze e insussistenze passive	38.570	-3.740	34.830
Minusvalenze di natura non finanziaria	7.643	-5.943	1.700
Altri oneri di gestione	361.654	5.540	367.194
Totale	494.280	-84.120	410.160

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	58.518
Altri	6.292
Totale	64.810

Utili e perdite su cambi

Non sono stati rilevati né utili né perdite su cambi nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

La Società non ha conseguito ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

La Società non ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	19.996	0	0	0	
IRAP	10.681	0	0	0	
Totale	30.677	0	0	0	0

Come già precedentemente indicato non si sono verificate le condizioni per l'appostamento di imposte anticipate o differite.

Segnalando che non vi sono differenze temporanee si forniscono inoltre le seguenti ulteriori informazioni:

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'IRES e per l'IRAP:

Descrizione	Valore	Imposta
Risultato di bilancio	125.924	
Onere fiscale teorico	24%	30.222
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi		
Variazioni in aumento	34.630	
Variazioni in diminuzione	(18.807)	
ACE e SUPER ACE 2021	(57.622)	
Imponibile fiscale IRES	84.125	
Imposta IRES corrente sul reddito di esercizio	20.190	

Si precisa che la differenza tra l'IRES a carico dell'esercizio 2021 iscritta a Bilancio per Euro 19.996 e l'IRES corrente sul reddito di esercizio calcolata nella tabella di riconciliazione sopra riportata per Euro 20.190, è riferita alla quota di agevolazione derivante dalla sostituzione della caldaia a condensazione (ECOBONUS 2020) che genera un risparmio di imposta IRES a carico del presente esercizio ammontante ad Euro 194.

Descrizione	Valore	Imposta
Differenza tra valore e costi della produzione	216.065	
Variazioni in aumento	1.673.957	
Variazioni in diminuzione	(988)	
Deduzioni di cui all'articolo 11	(1.615.152)	
Imponibile IRAP	273.882	
Imposta IRAP corrente dell'esercizio	10.681	

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	17
Operai	12
Totale Dipendenti	31

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	28.667	9.236

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.437
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	5.437

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
AZIONI ORDINARIE	250.000	1	0	0	250.000	1
Totale	250.000	1	0	0	250.000	1

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

La Società non ha posto in essere operazioni con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del Codice civile, non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sociale. A tal proposito non si ritiene che l'epidemia di coronavirus, diffusasi in Italia a partire dal mese di Febbraio 2020, richieda variazioni dei valori di Bilancio né, tenuto conto della solidità economico-finanziaria della Società, possa incidere, come già in precedenza evidenziato, sulla continuità aziendale.

La Società peraltro ha provveduto a seguito dell'emergenza sanitaria (COVID-19) a:

- *riorganizzare gli spazi per salvaguardare la distanza di sicurezza;*
- *assumere decisioni riferimento al personale facendo ricorso allo smart working e alla fruizione di periodi congedo / ferie;*
- *verificare la possibilità di ottenere i benefici connessi agli interventi del Governo a favore delle imprese.*

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (*contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici*) ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

Descrizione tipo di contributo ricevuto da Enti Pubblici 2021	Incassato
Adeguamento acquedotto a servizio dei Comuni di ROSSA e BOCCIOLETO - UNIONE MONTANA VALSESIA - Acconto	46.500,00
Realizzazione impianto di depurazione nel Comune di Alagna Valsesia e relativi allacciamenti delle reti fognarie - Regione PIEMONTE	140.000,00
Interventi di ripristino di opere del S.I.I.in Frazione Fervazzo e Rivò - Comune di COGGIOLA	117.200,00
Potenziamento e sistemazione rete idrica dell'area di gestione del CORDAR VALSESIA nei Comuni di SERRAVALLE SESIA, QUARONA, COGGIOLA e VALDILANA - Regione PIEMONTE	48.000,00
Eventi alluvionali giorni 2-3 ottobre 2020 interventi di somma urgenza in Località Valpiana nel Comune di VALDUGGIA	2.000,00
Opere di somma urgenza relative al ripristino funzionalità tratto collettore consortile in sponda orografica sx nel torrente Sessera presso ex stabilimento ARCOBALENO - Comune di COGGIOLA	16.303,35
Credito di imposta per l'acquisto di beni strumentali agevolabili ai sensi dell'articolo 1, commi 1054-1063 della Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 iscritti a Bilancio ma non ancora utilizzati nell'esercizio 2021 per Euro 2.137,32.	
Opere di somma urgenza relative al ripristino funzionalità tratto collettore consortile in sponda orografica sx nel torrente Sessera nei pressi opera di derivazione del canale ex stabilimento BOZZALLA - Comune di COGGIOLA	77.490,00
Rifacimento tratti fognari in Frazione Crabia - Comune di CELLIO CON BREIA	18.870,03
Nuova griglia grossolana ingresso presso impianto consortile - Regione PIEMONTE	22.000,00
Opere di somma urgenza relative al ripristino delle infrastrutture di captazione dell'acquedotto - Comune di VALDILANA	73.418,66
Eventi alluvionali giorni 2-3 ottobre 2020 interventi di somma urgenza per il ripristino delle opere del servizio idrico integrato - Comune di VARALLO	11.644,06
Opere di somma urgenza relative al consolidamento tratto collettore consortile in sponda orografica dx del fiume Sesia a valle del ponte Napoleone - Comune di BORGOSIESIA	55.571,25
TOTALE	628.997,35

Si precisa inoltre che gli eventuali aiuti di Stato e gli aiuti "de minimis" che saranno ricevuti dalla nostra impresa sarà possibile reperirli nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art. 52 della L. 234/2012.

La Società ha inoltre ricevuto un contributo di Euro 15.000,00 per la realizzazione di impianti di depurazione a servizio di Breia, frazioni Cadarafagno, Oro, Morondo e Cavaglia e rifacimento tratto fognario in frazione Cereto che è stato giro contato in conto anticipi in quanto il lavoro non è ancora terminato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Signori Azionisti, ritenendo di aver esaurientemente illustrato il contenuto del Bilancio e della relativa situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, non mi resta che rivolgere un caldo invito ad approvare il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 così come predisposto e a deliberare di destinare l'utile d'esercizio ammontante a Euro 125.924,48 per intero al Fondo di Riserva Straordinaria regolarmente iscritto a Bilancio.

Commento

Il presente Bilancio è 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 contabili

Serravalle Sesia , 30 aprile 2022

In originale firmato

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

CROSO Paolo

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto ZANETTA rag.Luciano, in qualità di Professionista incaricato, dichiara, ai sensi dell'articolo 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società.