

S.T.R. Societa' Trattamento Rifiuti Srl

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA RISORGIMENTO, 1 - 12051 ALBA (CN)
Codice Fiscale	02996810046
Numero Rea	CN 000000253897
P.I.	02996810046
Capitale Sociale Euro	2.908.497 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	98.841	61.633
7) altre	0	260.147
Totale immobilizzazioni immateriali	98.841	321.780
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.897.694	8.647.705
2) impianti e macchinario	4.293.807	3.619.311
3) attrezzature industriali e commerciali	197.267	103.927
4) altri beni	565.462	206.751
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.746.322	0
Totale immobilizzazioni materiali	16.700.552	12.577.694
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	10.000	5.000
Totale partecipazioni	10.000	5.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.000	5.000
Totale immobilizzazioni (B)	16.809.393	12.904.474
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	309.009	130.856
Totale rimanenze	309.009	130.856
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.927.339	4.120.633
Totale crediti verso clienti	5.927.339	4.120.633
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	563.756	735.865
Totale crediti tributari	563.756	735.865
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	291.654	106.800
Totale crediti verso altri	291.654	106.800
Totale crediti	6.782.749	4.963.298
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.479.378	2.008.044
3) danaro e valori in cassa	647	348
Totale disponibilità liquide	3.480.025	2.008.392
Totale attivo circolante (C)	10.571.783	7.102.546
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	27.450.141	20.088.210
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	481.593	469.347
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Riserva straordinaria	3.165.944	2.000.000
Varie altre riserve	4.482.967	4.421.298
Totale altre riserve	7.648.911	6.421.298
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	225.570	244.929
Totale patrimonio netto	11.264.571	9.635.574
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	5.901.743	5.801.743
Totale fondi per rischi ed oneri	5.901.743	5.801.743
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	901.373	566.198
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.423	24
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.000.000	0
Totale debiti verso banche	2.017.423	24
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	7.800
Totale acconti	0	7.800
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.198.981	2.747.522
Totale debiti verso fornitori	6.198.981	2.747.522
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	208.468	393.793
Totale debiti tributari	208.468	393.793
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	110.220	86.314
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	110.220	86.314
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	134.161	74.275
Totale altri debiti	134.161	74.275
Totale debiti	8.669.253	3.309.728
E) Ratei e risconti	713.201	774.967
Totale passivo	27.450.141	20.088.210

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.054.267	12.522.422
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	196.481	99.100
altri	477.303	532.766
Totale altri ricavi e proventi	673.784	631.866
Totale valore della produzione	16.728.051	13.154.288
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.169.375	543.342
7) per servizi	10.714.483	7.916.406
8) per godimento di beni di terzi	105.457	69.635
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.794.291	1.510.220
b) oneri sociali	594.020	506.327
c) trattamento di fine rapporto	166.776	109.426
Totale costi per il personale	2.555.087	2.125.973
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.120	40.565
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.531.502	1.328.526
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.597.622	1.369.091
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(178.153)	(109.186)
12) accantonamenti per rischi	100.000	350.000
14) oneri diversi di gestione	239.047	335.622
Totale costi della produzione	16.302.918	12.600.883
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	425.133	553.405
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14.724	4.106
Totale proventi diversi dai precedenti	14.724	4.106
Totale altri proventi finanziari	14.724	4.106
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	72.394	32
Totale interessi e altri oneri finanziari	72.394	32
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(57.670)	4.074
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	367.463	557.479
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	141.893	312.550
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	141.893	312.550
21) Utile (perdita) dell'esercizio	225.570	244.929

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	225.570	244.929
Imposte sul reddito	141.893	312.550
Interessi passivi/(attivi)	57.670	(4.074)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	425.133	553.405
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	266.776	459.426
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.567.622	1.369.091
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.834.398	1.828.517
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.259.531	2.381.922
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(178.153)	(109.186)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.806.706)	(1.012.973)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.451.459	7.154
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	12.225	(25.419)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(61.766)	480.979
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(122.078)	(455.629)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.294.981	(1.115.074)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.554.512	1.266.848
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(57.670)	4.074
(Imposte sul reddito pagate)	(141.893)	(312.550)
Altri incassi/(pagamenti)	168.399	(16.004)
Totale altre rettifiche	(31.164)	(324.480)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.523.348	942.368
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.654.360)	(1.638.681)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(172.648)
Disinvestimenti	186.819	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(5.000)	(2.634)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.472.541)	(1.813.963)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	17.399	(50.566)
Accensione finanziamenti	2.000.000	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.403.427	-
(Rimborso di capitale)	-	(171.014)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.420.826	(221.580)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.471.633	(1.093.175)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	2.008.044	3.101.510
Danaro e valori in cassa	348	61
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.008.392	3.101.571
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.479.378	2.008.044
Danaro e valori in cassa	647	348
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.480.025	2.008.392

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	14.921.345	12.141.315
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(8.834.029)	(8.883.031)
(Pagamenti al personale)	(2.364.405)	(2.007.440)
(Imposte pagate sul reddito)	(141.893)	(312.550)
Interessi incassati/(pagati)	(57.670)	4.074
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.523.348	942.368
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.654.360)	(1.638.681)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(172.648)
Disinvestimenti	186.819	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(5.000)	(2.634)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.472.541)	(1.813.963)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	17.399	(50.566)
Accensione finanziamenti	2.000.000	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.403.427	-
(Rimborso di capitale)	-	(171.014)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.420.826	(221.580)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.471.633	(1.093.175)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.008.044	3.101.510
Danaro e valori in cassa	348	61
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.008.392	3.101.571
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.479.378	2.008.044
Danaro e valori in cassa	647	348
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.480.025	2.008.392

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

La società S.T.R. SOCIETA' TRATTAMENTO RIFIUTI S.r.l. è stata costituita il 27 maggio 2004 (con atto unilaterale stipulato presso il notaio Stefano Corino di Alba ed ivi registrato il 14 giugno 2004 al n. 248/001) dal Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti (ente pubblico economico, ex Azienda Consortile Albese Braidese Smaltimento Rifiuti) in qualità di socio unico.

La costituzione della società è avvenuta ai sensi dell'art. 113 comma 13 del D. Lgs. n. 267 del 2000 e s.m.i. e nel pieno rispetto di quanto previsto dall'art. 115 comma 7 bis del medesimo D. Lgs. mediante conferimento del ramo aziendale di gestione degli impianti di recupero e smaltimento dei rifiuti già di titolarità del Consorzio, comprensivo della proprietà di tutti i beni e della titolarità di tutti i debiti e crediti ed i rapporti attivi e passivi già facenti capo al Consorzio e inerenti la gestione infrastrutturale.

Con delibere in data 28 giugno 2022 le Assemblee Straordinarie di Co.A.B.Se.R. e di S.T.R. Società Trattamento Rifiuti s.r.l. **hanno approvato il progetto di scissione** parziale proporzionale di Co.A.B.Se.R. in S.T.R. e i relativi documenti correlati.

L'operazione di scissione parziale e proporzionale con effetti trasformativi ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2506 Cod. Civ. e ss. per incorporazione di Co.A.B.Se.R. in S.T.R. costituisce dovuto atto preliminare di adeguamento alla riforma legislativa di cui alla L. Reg. Piemonte n. 1/ 2018 s.m.i. segnando la conclusione del più ampio e complesso processo di distinzione e divisione fra funzioni e attività di impresa intrapreso a partire dalla deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 7 del 28 marzo 2011 in coerenza con la progressiva evoluzione della legislazione.

S.T.R. è individuata quale Società beneficiaria in ragione di percorso procedimentale assunto dai Comuni che rivestono ad un tempo sia la qualifica di consorziati di Co.A.B.Se.R. che di soci di S.T.R. di cui l'operazione straordinaria costituisce completamento.

L'operazione straordinaria non è pertanto sottoposta alla disciplina dell'art. 5 D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 s.m.i. in quanto conseguenza di legge e non incide rispetto alla pianificazione già assunta dai Comuni soci di S.T.R. a termini dell'art. 20 D. Lgs. 175/2016 s.m.i. entro l'anno 2021, in quanto la partecipazione alla Società beneficiaria è confermata in capo a tutti i Comuni.

Il suddetto progetto di scissione parziale proporzionale di Co.A.B.Se.R. in S.T.R. prevede il trasferimento da Co.A.B.Se.R. a S.T.R. di tutti i rapporti giuridici attivi e passivi afferenti il ramo di azienda trasferito, comprendenti i contratti relativi alla gestione dei servizi di raccolta domiciliare dei rifiuti urbani, differenziati e residuali presso tutti i Comuni Soci.

Il Compendio Oggetto di Scissione è così rappresentato:

- i. immobilizzazioni immateriali impiegate nell'attività di igiene ambientale (software gestionali, licenze concessioni);
- ii. immobilizzazioni materiali impiegate nell'attività igiene ambientale (stazioni di conferimento, impianti, attrezzature, mobili e macchine d'ufficio, macchine d'ufficio elettroniche) e i correlati titoli di diritto reale o di godimento inerenti l'utilizzo delle aree dedicate relative ai seguenti centri (n. 18): Alba (Mussotto), Alba (Via Ognissanti), Bra (Corso Monviso), Bra (Pollenzo), Canale, Cervere, Cherasco, La Morra, Marene, Montà, Monticello, Narzole, Neive, Novello, Pocapaglia, Priocca, Santo Stefano Belbo, Sommariva Bosco;
- iii. rimanenze di magazzino materie prime e di consumi relative all'attività igiene ambientale (contenitori e sacchetti);
- iv. disponibilità liquide;
- v. rapporti giuridici nei confronti di n. 4 (quattro) dipendenti facenti parte del ramo costituente il Compendio Oggetto di Scissione e conseguenti partite patrimoniali attive e passive ad essi riferite;

- vi. contratti attivi e passivi afferenti il ramo d'azienda igiene ambientale;
- vii. autorizzazioni, licenze, permessi e certificazioni afferenti il ramo d'azienda igiene ambientale;
- viii. tutti gli elementi patrimoniali strettamente connessi ai precedenti.

Il suddetto progetto prevede che "I servizi di raccolta., che al 31.12.2021. risultano affidati dal Consorzio ad operatori terzi (a seguito di gara di appalto ad evidenza pubblica), saranno trasferiti a STR con subentro di STR in luogo di COABSER, in modo che il gestore unico integrato STR possa attuare le previsioni dell'affidamento "in house providing" di cui al contratto di servizio (sottoscritto in data 22 dicembre 2020, e aggiornato in data 4 agosto 2021) tra il Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti e questa società. Tale trasferimento interviene con l'operazione di Scissione."

"Gli effetti della scissione decorreranno dalla data delle iscrizioni dell'atto di scissione nell'ufficio del registro delle imprese in cui è iscritta la società beneficiaria."

In data 26 settembre 2022 è stato sottoscritto l'atto di scissione presso lo Studio del Notaio Luigi Corino di Alba (CN) Rep. 3620 Raccolta 2839, dai legali rappresentanti delle rispettive compagini societarie.

In data 01 ottobre 2022 il suddetto atto di scissione è stato iscritto nel registro delle imprese di Alba, in cui è iscritta la società beneficiaria.

In conseguenza della Scissione, il capitale sociale della Società beneficiaria è aumentato da nominali Euro 2.500.000,00 a nominali Euro 2.908.497,06. L'aumento di capitale, derivante della Scissione, pari ad Euro 408.497,06, è stato assegnato proporzionalmente ai Comuni consorziati dell'Ente scisso Co.A.B.Se.R.

I Consigli di Amministrazione di S.T.R. e di Co.A.B.Se.R. sono pervenuti, ai fini della determinazione del Rapporto di Cambio, all'attribuzione di comune accordo del valore di Euro 1.574.441,39 al Compendio Oggetto di Scissione e di Euro 9.635.573,67 al valore del capitale economico di S.T.R.

Il presente bilancio, chiuso il 31 dicembre 2022 con un utile di Euro 225.570 al netto delle imposte, è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto finanziario.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 tengono conto delle disposizioni introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del

codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

Il bilancio dell'esercizio trova riscontro nelle scritture contabili della società, regolarmente tenute a norma degli artt. da 2214 a 2220 del codice civile, ed è redatto conformemente agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile, con l'applicazione dei principi, dei criteri e delle disposizioni di cui agli articoli da 2423-bis a 2426 del codice civile e dei principi contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Ai predetti criteri non sono state applicate deroghe e si precisa che non sono state effettuate rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali.

Sez. 1) CRITERI APPLICATI NELLE VALUTAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO (art.2427 n.1)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. In particolare, alla data di chiusura dell'esercizio (31.12.2022) la società presentava condizioni di continuazione dell'esercizio dell'attività, sia nelle prospettive di ricavo, sia nella capacità di soddisfare le proprie obbligazioni per un ampio periodo di tempo e comunque oltre i dodici mesi.

Alla data di approvazione del progetto di bilancio dette condizioni risultavano confermate stante la specificità dell'attività svolta ed il fatto che si tratta di servizio essenziale che non ha subito interruzioni a causa dell'emergenza sanitaria, anche mediante la temporanea riorganizzazione di taluni servizi minori.

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale ed ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Ai sensi dell'art. 7 comma 3 dell'addendum (sottoscritto in data 22 dicembre 2020, così come adeguato e aggiornato in data 4 agosto 2021) al contratto di servizio tra il Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti e questa società, "*Gli investimenti in impianti, reti e altre dotazioni nonché la manutenzione ordinaria e straordinaria*" effettuati su beni di proprietà del Consorzio o dei Comuni soci "*spettano al Gestore, che se ne assume gli oneri relativi; gli oneri aventi rilevanza pluriennale saranno oggetto di procedura di ammortamento tramite le percentuali stabilite da ARERA, tranne gli interventi di natura straordinaria sulle opere edili per le quali si utilizzerà il criterio della durata utile residua del contratto*".

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

Non si sono rilevati costi di impianto, di ampliamento o costi di sviluppo.

Crediti e debiti

I crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello di presumibile realizzo.

I debiti sono indicati al loro valore nominale.

Non è stato applicato il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione di crediti e debiti né del "costo attualizzato" per mancanza di presupposti.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i proventi riscossi entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Costi e ricavi

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Poiché le quote risultano interamente sottoscritte e versate non si rileva alcun credito nei confronti dei soci per versamenti ancora dovuti.

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Le voci "Costi di impianto e di ampliamento" e "Costi di sviluppo" sono completamente ammortizzate al 31.12.2022.

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	125.260	480.057	605.317
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	63.626	219.910	283.536
Valore di bilancio	61.633	260.147	321.780
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	87.308	23.765	111.073
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	267.593	267.593
Ammortamento dell'esercizio	15.481	20.640	36.121
Altre variazioni	(34.619)	4.321	(30.298)
Totale variazioni	37.208	(260.147)	(222.939)

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio			
Costo	212.568	-	212.568
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.727	-	113.727
Valore di bilancio	98.841	0	98.841

Con l'atto di scissione richiamato in premessa il Co.A.B.Se.R. ha ceduto alla S.T.R. S.R.L. parte del proprio patrimonio tra cui la proprietà dei centri di raccolta dei quali la società stessa deteneva, in forza del contratto di servizio, la loro gestione.

Si è provveduto, pertanto, a riclassificare, in data 1° ottobre 2022, le poste relative alle spese sostenute da questa società per la manutenzione straordinaria dei centri di raccolta dalla voce B I 7 "Altre immobilizzazioni immateriali" alla voce B II 1 "Terreni e fabbricati".

Immobilizzazioni materiali

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

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Non si rilevano riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

I coefficienti di ammortamento applicati a dette immobilizzazioni corrispondono alla stima della loro residua possibilità di utilizzazione.

La legge 27 dicembre 2017, n. 205 ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, da esercitarsi *"con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria, stabiliti dalla legge 14 novembre 1995, n. 481"* e già esercitati negli altri settori di competenza.

L'ARERA con Delibera n. 443/2019/R/Rif del 31 ottobre 2019 ha determinato, all'art. 13.2 dell'allegato alla delibera suddetta, la vita utile regolatoria di ciascuna categoria di cespiti comuni e di cespiti specifici utilizzati dai soggetti gestori del ciclo dei rifiuti, disponendo di fatto il riconoscimento in tariffa dell'ammortamento dei cespiti in ragione delle anzidette vite utili regolatorie.

In ragione di quanto sopra questa società ravvisa la necessità di revisionare i piani di ammortamento delle proprie immobilizzazioni materiali e immateriali in conformità delle rispettive vite utili regolatorie, fatto salvo per le categorie:

AUTOCARRI e MEZZI PER LA RACCOLTA,
MACCHINE OPERATRICI,
BIOTRITURATORE MOBILE,

per le quali si ritiene opportuno, alla luce del citato principio previsto dall'art. 2423-bis del codice civile secondo cui "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività", mantenere invariata la vita utile sinora adottata (di anni 5) anziché quella di anni 8 prevista per gli autocarri e mezzi per la raccolta e di anni 15 prevista per le macchine operatrici.

In calce le aliquote di ammortamento utilizzate in base alla vita utile così stimata:

CATEGORIA	ANNI	ALIQUOTA
TERRENI		0,00%
EDIFICI	40	2,50%
COSTRUZIONI LEGGERE	7	14,28%
IMPIANTI GENERICI	7	14,28%
ATTR. VARIA E MINUTA	7	14,28%
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	7	14,28%
MOBILI ARREDI MACC. ORD. UFF.	7	14,28%
AUTOMEZZI	5	20,00%
AUTOCARRI	5	20,00%
MACCHINE OPERATRICI	5	20,00%
MEZZI PER LA RACCOLTA	5	20,00%
ESCAVATORI	7	14,28%
STRADA	17	6,00%
IMPIANTO CARBONVERDE	15	6,67%
IMPIANTO DEODORIZZAZIONE	7	15,00%
IMPIANTO COMPOSTAGGIO	15	6,67%
IMPIANTI E MACCHINARI	7	14,28%
BIOTRITURATORE MOBILE	5	20,00%
IMPIANTO PRETRATTAMENTO	15	6,67%
IMPIANTO PERCOLATO	8	12,50%
VASCA STOCCAGGIO PERCOLATO	34	3,00%
IMPIANTO IRRIGAZIONE	10	10,00%
SPESE COSTITUZIONE	5	20,00%
SPESE PER SOFTWARE	7	14,28%
ALTRI ONERI PLURIENNALI	5	20,00%
MANUTENZIONE BENI DI TERZI	7	14,28%
MANUTENZIONE BENI DI TERZI (opere civili)	29	3,33%-3,45%
SPESE RELATIVE STUDI E RICERCHE	5	20,00%
PARERE LEGALE	5	20,00%

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali. La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	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	17.676.684	16.851.515	226.836	707.700	-	35.462.735
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.028.980	13.232.205	122.909	500.949	-	22.885.043
Valore di bilancio	8.647.705	3.619.311	103.927	206.751	0	12.577.694
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.340.847	1.731.027	144.815	493.055	2.746.322	7.456.066
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	8.258	577.031	-	-	-	585.289
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	227	-	-	-	-	227
Ammortamento dell'esercizio	339.311	1.029.378	43.075	119.738	-	1.531.502
Altre variazioni	(1.743.516)	549.878	(8.400)	(14.606)	-	(1.216.644)
Totale variazioni	249.989	674.496	93.340	358.711	2.746.322	4.122.858
Valore di fine esercizio						
Costo	20.009.170	18.005.511	371.651	1.200.755	2.746.322	42.333.409
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.111.476	13.711.705	131.310	635.294	-	25.589.785
Valore di bilancio	8.897.694	4.293.807	197.267	565.462	2.746.322	16.700.552

Il cespite DISCARICA PRESSO CASCINA DEL MAGO è completamente ammortizzato.

Relativamente a tali immobilizzazioni, si precisa che non sono state effettuate rivalutazioni ai sensi di Leggi speciali.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la voce espone un saldo attivo di Euro 10.000 che rappresenta:

- la partecipazione al fondo patrimoniale comune della rete di imprese "Ambienteinrete" costituita ai sensi e per gli effetti degli artt. 3 commi 4-ter e ss del D.L. 10 febbraio 2009 n. 5 convertito in L. 9 aprile 2009 n. 33 e s.m.i., tra Società cuneesi partecipate da enti locali del servizio di igiene ambientale secondo il modello dell'in-house providing, quali ACSR S.p.A. di Borgo San Dalmazzo e CALSO S.p.A. di Dogliani, presso cui è istituita la sede legale. La rete si pone finalità di istituire una collaborazione industriale per il miglioramento e efficientamento del servizio pubblico di igiene ambientale.
- La partecipazione alla rete di imprese "UTILITY ALLIANCE DEL PIEMONTE", costituita da Aziende pubbliche di gestione dei servizi di pubblica utilità (servizio idrico, dell'energia e dell'igiene ambientale) con sede nel territorio regionale. La suddetta Rete di imprese non ha alcun scopo di lucro né soggettivo né oggettivo ed è finalizzata alla rappresentanza di interessi comuni e condivisi nei confronti di organi

istituzionali (Governo, Parlamento, Regione Piemonte, Associazioni di categoria, Associazioni dei consumatori ecc.), attraverso la presentazione di proposte, richieste ed altro.

Utility Alliance intraprende diverse attività con i membri della Rete tra cui in particolare quella di bandire apposite gare, con una periodicità di solito annuale.

L'adesione alla rete costituisce pertanto una importante opportunità per accedere a condizioni - di norma vantaggiose - a cui la stessa addivene grazie alle suddette gare di appalto che hanno ad oggetto un volume di consumi molto consistente.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	5.000	5.000
Valore di bilancio	5.000	5.000
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	5.000	5.000
Totale variazioni	5.000	5.000
Valore di fine esercizio		
Costo	10.000	10.000
Valore di bilancio	10.000	10.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni assunte in questa società, dell'importo di Euro 10.000,00 non comportano una responsabilità illimitata per le obbligazioni delle medesime.

Non si rileva alcuna operazione in cambi valutari e pertanto non si sono registrati effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Attivo circolante

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad Euro 10.571.783 ed è composto dalle seguenti voci:

Rimanenze Euro 309.009
 Crediti Euro 6.782.749
 Disponibilità liquide Euro 3.480.025
 Totale Euro 10.571.783

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	130.856	178.153	309.009
Totale rimanenze	130.856	178.153	309.009

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La Società, al 31 dicembre 2022, non rileva alcun credito esigibile oltre l'esercizio successivo.

CREDITI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO (C II 1 a)

Detta voce include crediti per FATTURE DA EMETTERE ammontanti a complessivi Euro 2.133.263 di cui gli importi più rilevanti, sono:

Euro 693.879 ed è riferito a diversi servizi effettuati nei confronti dei Comuni soci;

Euro 533.450 ed è riferito a servizi effettuati al CO.A.B.SE.R.

E' stato effettuato l'accantonamento AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI per l'importo di Euro 30.000. Il saldo complessivo al 31 dicembre 2022 del Fondo, ammontante ad Euro 286.360, non risulta essere inferiore all'ammontare dei crediti per i quali esiste realisticamente un rischio di insolvenza.

CREDITI TRIBUTARI (C II 5-bis)

Si rilevano crediti nei confronti dell'Erario, ammontanti a complessivi Euro 563.756, di cui Euro 174.113 per crediti nei confronti dell'Erario per contributi beni agevolabili 4.0, Euro 169.736 per crediti nei confronti dell'Erario per acconti IRES, Euro 142.015 per crediti nei confronti dell'Erario per acconti IRAP, Euro 66.217 per crediti di imposta per impianto energia, Euro 5.721 per crediti nei confronti dell'Erario per contributi beni agevolabili.

ALTRI CREDITI (C II 5 quater) - vs altri

La voce evidenzia crediti vs altri per un totale di Euro 291.654 di cui Euro 169.555 per note di credito da ricevere.

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	4.120.633	1.806.761	5.927.339	5.927.339
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	735.865	(172.109)	563.756	563.756
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	106.800	184.851	291.654	291.654
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.963.298	1.819.503	6.782.749	6.782.749

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si effettua la ripartizione per aree geografiche in quanto non sussistono clienti esteri

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

La posta non rileva alcun dato per questa società.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.008.044	1.471.334	3.479.378
Denaro e altri valori in cassa	348	299	647
Totale disponibilità liquide	2.008.392	1.471.633	3.480.025

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi viene illustrato nei seguenti prospetti:

RATEI ATTIVI

DESCRIZIONE	IMPORTO 31/12/2022
TOTALE	Euro 0

RISCONTI ATTIVI

DESCRIZIONE	IMPORTO 31/12/2022
ABBONAMENTI	Euro 2.180
POLIZZE FIDEJUSSORIE	Euro 58.458
CANONE PROFESSIONALE WI-FI	Euro 504
ASSICURAZIONI VARIE	Euro 2.783
AFFITTO UFFICI	Euro 4.927
SPESE TELEFONICHE	Euro 113
TOTALE	Euro 68.965

In particolare, si rileva che le garanzie prestate a terzi (fidejussioni) si riferiscono a polizze fidejussorie a copertura di danni derivanti dalla gestione e post gestione delle discariche, dall'esercizio e gestione degli impianti di proprietà della società, nonché dell'iscrizione, presso la C.C. I.A.A. di Torino, all'Albo Gestori Rifiuti.

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari nel corso dell'esercizio.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo e del patrimonio netto.

Patrimonio netto

Con atto di scissione sottoscritto in data 26 settembre 2022 presso lo Studio del Notaio Luigi Corino di Alba (CN) Rep. 3620 Raccolta 2839, con effetto dal 1° ottobre 2022, il Co.A.B.Se.R., Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti, ha ceduto alla S.T.R. S.R.L. parte del proprio patrimonio tra cui Euro 408.497,06 di Capitale Sociale.

Pertanto, in conseguenza della Scissione, il capitale sociale della Società beneficiaria è aumentato da nominali Euro 2.500.000,00 a nominali Euro 2.908.497,06. L'aumento di capitale, derivante della Scissione, pari ad Euro 408.497,06, è stato assegnato proporzionalmente ai Comuni consorziati dell'Ente scisso Co.A.B.Se.R.

I Consigli di Amministrazione di S.T.R. e di Co.A.B.Se.R. sono pervenuti, ai fini della determinazione del Rapporto di Cambio, all'attribuzione di comune accordo del valore di Euro 1.574.441,39 al Compendio Oggetto di Scissione e di Euro 9.635.573,67 al valore del capitale economico di S.T.R.

Il rapporto di concambio proposto dagli amministratori è stato confermato come congruo dalla perizia giurata degli esperti estimatori, dott. Francesco Cappello di Alba e dott. Stefano Marzari di Torino. Pertanto, al 31 dicembre 2022 il capitale sociale è pari ad Euro 2.908.497,06.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.500.000	408.497	-		2.908.497
Riserva legale	469.347	12.246	-		481.593
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.000.000	1.165.944	-		3.165.944
Varie altre riserve	4.421.298	61.669	-		4.482.967
Totale altre riserve	6.421.298	1.227.613	-		7.648.911
Utile (perdita) dell'esercizio	244.929	-	244.929	225.570	225.570
Totale patrimonio netto	9.635.574	1.648.356	244.929	225.570	11.264.571

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 9 in data 26 luglio 2011 il CO.A.B.SE.R. ha disposto in favore della S.T.R. l'apporto di capitale di Euro 2.000.000,00, quale riserva straordinaria, senza vincolo di restituzione, da destinarsi al proseguimento nella politica di accantonamento ai fondi post mortem della discarica, ed agli impegni finanziari legati alla restituzione della residua parte del mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti (posizione 4406936-00 con scadenza il 31.12.2017) nonché dalla futura politica di investimento in nuovi impianti e macchinari presso lo stabilimento di Sommariva del Bosco.

A seguito del menzionato atto di scissione sottoscritto in data 26 settembre 2022, con effetto dal 1° ottobre 2022, con il Co.A.B.Se.R., è stato accantonato a fondo di riserva straordinaria per scissione l'importo di Euro 1.165.944.

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.801.743	5.801.743
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	100.000	100.000
Totale variazioni	100.000	100.000
Valore di fine esercizio	5.901.743	5.901.743

FONDI PER RISCHI E ONERI

(B 4 - Altri fondi)

La voce ammonta a complessivi Euro 5.901.743 così articolati:

Fondo gestione post chiusura nuova discarica per Euro 3.323.211;

Fondo copertura nuova discarica per Euro 1.810.597;

Fondo per rischi ed oneri vari per Euro 208.352;

Fondo rischi spese legali e cause in corso Euro 559.583.

Detta posta comprende:

- Due distinti fondi istituiti in conformità di quanto previsto dal principio di correlazione costi - ricavi applicabile ai costi di chiusura e post-chiusura delle discariche, in base al quale per determinare la produzione del reddito, sono i costi che devono seguire i ricavi e non viceversa: di conseguenza, una volta stabilito l'esercizio di competenza dei ricavi, divengono automaticamente deducibili in quello stesso esercizio tutti i costi relativi, ad esso correlati.
In particolare, tenuto conto che le discariche, in base alle disposizioni autorizzative, hanno una limitata e determinata capacità complessiva di rifiuti conferibili, sia la dottrina che la prassi tributaria ritengono che i costi globali di chiusura e post-chiusura possano essere ripartiti negli esercizi di svolgimento dell'attività in proporzione alla percentuale di riempimento della discarica stessa.

Più in dettaglio il fondo denominato FONDO COPERTURA NUOVA DISCARICA è costituito dagli accantonamenti annuali effettuati per far fronte ai presunti oneri inerenti la copertura della discarica quando la medesima avrà esaurito la propria funzione di raccolta.

Gli oneri previsti a tal fine sono stati quantificati in Euro 1.810.597; il fondo accantonato al 31.12.2020 ammontava ad Euro 1.810.597; risulta essere, pertanto, completamente accantonato.

Il FONDO GESTIONE POST-CHIUSURA NUOVA DISCARICA è costituito dagli accantonamenti annuali effettuati per far fronte ai presunti oneri inerenti la gestione post-chiusura della nuova discarica quando la medesima avrà esaurito la propria funzione di raccolta. Detti oneri erano stati quantificati, con perizia asseverata del 31.05.2012 dello Studio Associato I.GE.S. di Mondovì, in Euro 2.545.402, riadeguata, da ultimo con perizia asseverata in data 13 gennaio 2020 presso la cancelleria del Tribunale di Cuneo, con rideterminazione del valore del suddetto fondo in Euro 3.323.211. Il fondo accantonato al 31.12.2020 ammontava ad Euro 3.323.211; risulta essere, pertanto, completamente accantonato.

- Il fondo imposte ammontante ad Euro 208.352 a fronte di potenziali rischi fiscali.
- Il fondo rischi per spese legali e cause in corso ammontante ad Euro 559.583.

In applicazione del principio di prudenza è stato effettuato, nel corso dell'esercizio, l'accantonamento di Euro 100.000 al suddetto Fondo per renderlo corrispondente alla stima delle passività potenziali, connesse all'attivazione della gestione diretta dell'impianto di trattamento dei rifiuti di Sommariva del Bosco (con un valore del servizio di oltre Euro 3.000.000), e della gestione diretta del servizio di spazzamento di Bra (valore del servizio di oltre Euro 800.000).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	566.198
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	382.115
Utilizzo nell'esercizio	46.940
Totale variazioni	335.176
Valore di fine esercizio	901.373

La voce ammontante ad Euro 901.373 rileva il debito al 31 dicembre 2022 nei confronti del personale inquadrato con contratto di lavoro dipendente - Federambiente, nonché nei confronti dei dirigenti con contratto di lavoro Confservizi - Federmanager.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

DEBITI (Debiti verso banche)

La voce ammonta a Euro 17.423 e si riferisce al debito nei confronti della BPER Banca, della Banca d'Alba e della Banca CR Asti S.p.A. per il pagamento delle spese di tenuta conto e bolli, interessi su mutui e spese tenuta conto relativi al 31 dicembre 2022 ed effettuati, da parte delle banche, all'inizio dal mese di gennaio 2023.

DEBITI (Debiti verso banche per mutui)

Questa società ha disposto di stipulare un contratto di mutuo della somma complessiva di Euro 4.800.000, ripartita in quattro tranches.

Nel corso dell'anno 2022 sono stati contratti mutui per Euro 2.000.000 e si riferiscono al saldo della parte in conto capitale dei seguenti mutui:

- Euro 600.000 nei confronti della CR Asti S.p.A. relativo al finanziamento di Euro 600.000 - posizione n. 62 / 30208702 decorrenza 6 luglio 2022 - 5 luglio 2037 con tasso variabile EURIBOR a 6 mesi + 1,50 punti spread e applicazione clausola "floor" con mercato negativo del suddetto tasso variabile;
- Euro 1.400.000 nei confronti della CR Asti S.p.A. relativo al finanziamento di Euro 1.400.000 - posizione n. 62 / 30208704 decorrenza 14 ottobre 2022 - 13 ottobre 2037 con tasso variabile EURIBOR a 6 mesi + 1,50 punti spread e applicazione clausola "floor" con mercato negativo del suddetto tasso variabile;

finalizzati al fabbisogno finanziario necessario per la copertura dei lavori di "revamping" degli impianti.

DEBITI (Verso fornitori entro esercizio successivo)

Detta voce include, tra l'altro, debiti per FATTURE DA RICEVERE ammontanti a complessivi Euro 2.027.950, di cui gli importi più rilevanti sono relativi alla ditta Egea Ambiente S.r.l. per l'importo di Euro 290.213 e alla ditta AB Servizi S.p.A. per l'importo di Euro 259.384 per i servizi prestati nei confronti di questa società.

DEBITI (Tributari entro esercizio successivo)

La voce ammonta ad Euro 208.468 e gli importi di maggior rilevanza sono di Euro 136.213 nei confronti dell'Erario per debito IRAP; Euro 50.371 nei confronti dell'Erario per debito IRPEF; ed Euro 11.383 nei confronti della Provincia di Cuneo per ecotasse.

DEBITI (Verso Istituti previdenziali e sicurezza sociale esigibili entro esercizio successivo)

La voce ammonta ad Euro 110.220 e si riferisce al debito nei confronti dell'INPS, dell'INPDAP, dell'INAIL, del Fondo Fasda e di Fondi pensione volontari per contributi previdenziali ed assistenziali.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	24	2.017.399	2.017.423	17.423	2.000.000
Acconti	7.800	(7.800)	0	0	-
Debiti verso fornitori	2.747.522	3.451.458	6.198.981	6.198.981	-
Debiti tributari	393.793	(185.326)	208.468	208.468	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.314	23.905	110.220	110.220	-
Altri debiti	74.275	59.885	134.161	134.161	-
Totale debiti	3.309.728	5.359.521	8.669.253	6.669.253	2.000.000

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si effettua la ripartizione per aree geografiche in quanto non sussistono fornitori esteri.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.017.423	2.017.423
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	6.198.981	6.198.981
Debiti tributari	208.468	208.468
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	110.220	110.220
Altri debiti	134.161	134.161
Totale debiti	8.669.253	8.669.253

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

I soci non hanno effettuato finanziamenti nei confronti di questa società.

Ratei e risconti passivi

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi viene illustrato nei seguenti prospetti:

RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	IMPORTO 31/12/2022
CONTRIBUTI BENI AGEVOLABILI INDUSTRIA 4.0	Euro 320.289
CONTRIBUTI BENI AGEVOLABILI	Euro 19.858
TOTALE	Euro 340.147

RATEI PASSIVI

DESCRIZIONE	IMPORTO 31/12/2022
PERSONALE DIPENDENTE	Euro 371.635
MANUTENZIONE MEZZI	Euro 1.336
ASSICURAZIONI VARIE	Euro 83
TOTALE	Euro 373.054

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Relativamente ai ricavi dalle vendite e dalle prestazioni, ammontanti a complessivi Euro 16.054.267, articolati come segue:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SERVIZI C/O COMUNI	3.884.959
RIFIUTI SOLIDI URBANI	3.275.024
FANGHI RAMAGLIE	1.811.942
PLASTICA COREPLA - CORIPET	1.578.338
CARTA	1.317.306
GESTIONE ISOLE ECOLOGICHE	1.147.498
TRATTAMENTO PLASTICHE - ASSIMILAT	953.288
VETRO	807.546
LEGNO	305.834
METALLI	244.569
ABITI USATI	192.981
VENDITA SACCHETTI	186.816
VAGLIO	125.042
VENDITA CASSONETTI	98.332
BIOGAS	37.268
BATTERIE	30.057
DISSABBIAMENTO	20.401
SABBIE	12.151
RITIRO RIFIUTI AGRICOLI	9.350
STRACCI E INGOMBRANTI	9.117
RECUPERO POLIETILENE	4.798
ALTRI PROVENTI MINORI	1.651
Totale	16.054.267

Relativamente agli Altri ricavi e proventi nel corso dell'esercizio sono stati incassati i seguenti contributi:

Euro 109.715 per contributi da beni agevolabili industria 4.0;

Euro 74.695 per credito di imposta per energia elettrica;

Euro 12.071 per contributi derivanti da beni agevolabili.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La scomposizione dei ricavi per area geografica non si ritiene significativa di rilevanza.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Sez. 11 - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI (art. 2427 n. 11)

Non vi sono proventi da partecipazioni.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Sez. 12 - SITUAZIONE FINANZIARIA (art. 2427 n. 12)

Nel corso dell'anno 2022 sono maturati interessi attivi sul conto corrente bancario per un totale complessivo di Euro 14.724.

La società ha sostenuto oneri finanziari per complessivi Euro 72.394 così suddivisi:

- Euro 57.178 per interessi passivi;
- Euro 5.189 per interessi passivi su mutuo C.R. Asti S.p.A. n. 62 30208702;
- Euro 10.027 per interessi passivi su mutuo C.R. Asti S.p.A. n. 62 30208704.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La voce non rileva alcun dato.

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

Costi di entità o incidenza eccezionali.

Non si sono rilevati costi di entità o incidenza eccezionali nel corso dell'esercizio.

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

Si è provveduto ad accantonare, per l'anno 2022 per imposte dell'esercizio, un ammontare complessivo di Euro 141.893 così articolato:

Euro 136.213 per I.R.A.P.
Euro 5.680 per I.R.E.S.

Non si sono rilevate imposte differite o anticipate.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	1
Impiegati	16
Operai	37
Totale Dipendenti	56

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

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	17.838	19.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso spettante al Revisore Legale dei Conti è rappresentato nel seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.000

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

La società non presenta contratti derivati che debbano essere oggetto di specifica valutazione in base al criterio del "fair value"

Nota integrativa, parte finale

Sez. 3 bis- RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI (art. 2427 n. 3 Bis)

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Sez. 17 - NUMERO E VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA' (art. 2427 n. 17)

La società non ha alcuna azione.

Sez. 18 - AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI O TITOLI O VALORI SIMILI (art. 2427 n. 18)

La nostra società, in quanto società a responsabilità limitata, non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori simili.

Sez. 19 - STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA' (art. 2427 n. 19)

Non vi sono strumenti finanziari emessi dalla società.

Sez. 19 bis - FINANZIAMENTI ALLA SOCIETA' DA PARTE DEI SOCI (art. 2427 n. 19 bis)

I soci non hanno effettuato finanziamenti alla società.

Sez. 20 e 21 - PATRIMONI DESTINATI IN VIA ESCLUSIVA AD UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2427 nn. 20 e 21)

La società non ha costituito patrimoni destinati in via esclusiva ad uno specifico affare ed altresì non ha stipulato contratti relativi al finanziamento di specifici affari.

Sez. 22 - OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (art. 2427 n. 22)

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto.

Sez. 22 bis - OPERAZIONI REALIZZATE CON LE PARTI CORRELATE (art. 2427 n. 22 BIS)

Non si sono rilevate operazioni con parti correlate.

Si rappresenta che l'Assemblea del CO.A.B.SE.R., con delibera n. 7 del 28 marzo 2011, ha disposto l'assegnazione ai Comuni consorziati delle quote di proprietà delle proprie partecipazioni al capitale sociale di S.T.R. in proporzione al numero degli abitanti residenti in ciascun Comune alla data del 31 dicembre 2010.

Detta cessione di quote, avvenuta sotto forma di assegnazione in natura delle indicate partecipazioni, è stata regolarizzata con atto redatto dal Dr. Stefano Corino, Notaio in Alba, in data 29 marzo 2011. Gli effetti delle assegnazioni hanno avuto decorrenza dal 31 dicembre 2011.

L'assemblea societaria, con delibera in data 13 febbraio 2017, ha approvato lo schema di contratto di servizio relativo alla "Ricognizione degli obblighi per la gestione degli impianti destinati al servizio integrato di raccolta, trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti e d'igiene urbana". Detto contratto di servizio è stato formalmente sottoscritto dai rappresentanti legali di questa società e del Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti in data 27 febbraio 2017.

L'assemblea, con delibera in data 15 luglio 2020, ha approvato l'addendum di adeguamento e aggiornamento al contratto di servizio stesso; la sottoscrizione di quest'ultimo è avvenuta in data 22 dicembre 2020.

L'assemblea, con delibera in data 30 luglio 2021, ha approvato un ulteriore addendum di adeguamento e aggiornamento al medesimo contratto di servizio; la sottoscrizione di quest'ultimo è avvenuta in data 4 agosto 2021.

Inoltre, l'assemblea, con delibera in data 30 maggio 2022, ha approvato un ulteriore addendum di adeguamento e aggiornamento al medesimo contratto di servizio; la sottoscrizione di quest'ultimo è avvenuta in data 24 giugno 2022.

Fino al 30 settembre 2022, in ragione dell'art. 13 di detta convenzione "Il Consorzio continua transitoriamente a fatturare agli Enti Locali consorziati il corrispettivo del servizio integrato di raccolta, trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti e di igiene urbana. A sua volta, STR fatturerà al Consorzio le spese sostenute per la gestione dei servizi di cui al presente contratto. Giusta quanto previsto dalla delibera dell'Assemblea del Consorzio n. 10 del 26 luglio 2011, ed a seguito della futura soppressione dei Consorzi di Bacino, STR emetterà le fatture direttamente ai singoli comuni soci."

Con il richiamato atto di scissione sottoscritto in data 26 settembre 2022 presso lo Studio del Notaio Luigi Corino di Alba (CN) Rep. 3620 Raccolta 2839, con effetto dal 1° ottobre 2022, il Co.A.B.Se.R., Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti, ha ceduto alla S.T.R. S.R.L. "in house providing" per novazione soggettiva, in forza del completamento del trasferimento ed accorpamento del ciclo di gestione integrata dei rifiuti urbani dell'area territoriale di competenza nonché del contratto di servizio, la titolarità dei contratti di raccolta e trasporto dei rifiuti nei comuni soci e del contratto per l'acquisto dei sacchetti in uso presso i comuni per le varie tipologie di raccolta. Pertanto, la S.T.R. S. R.L. gestisce tutti i servizi presso i comuni soci in qualità di gestore unico.

Sez. 22 ter - NATURA E OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (art. 2427 n. 22 TER)

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale aventi natura od obiettivi economici.

D. Lgs. N. 101 10 agosto 2018 di adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 che abroga la direttiva 95/46/CE

In data 24 maggio 2018 il Presidente ha provveduto alla designazione del Responsabile della Protezione dei Dati personali (RPD) individuato nella persona dell'avvocato Cristiano Burdese del Foro di Torino.

Il predetto, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 39, par. 1 del RGPD, è incaricato di svolgere, in piena autonomia e indipendenza, i seguenti compiti e funzioni:

- a) informare e fornire consulenza ai titolari del trattamento o al responsabile del trattamento nonché ai dipendenti che eseguono il trattamento in merito agli obblighi derivanti dal RGPD, nonché da altre disposizioni nazionali o dell'Unione relative alla protezione dei dati;
- b) sorvegliare l'osservanza del RGPD, di altre disposizioni nazionali o dell'Unione relative alla protezione dei dati nonché delle politiche dei titolari del trattamento o del responsabile del trattamento in materia di protezione dei dati personali, compresi l'attribuzione delle responsabilità, la sensibilizzazione e la formazione del personale che partecipa ai trattamenti e alle connesse attività di controllo;
- c) fornire, se richiesto, un parere in merito alla valutazione d'impatto sulla protezione dei dati e sorvegliarne lo svolgimento ai sensi dell'articolo 35 del RGPD;
- d) cooperare con il Garante per la protezione dei dati personali;
- e) fungere da punto di contatto con il Garante per la protezione dei dati personali per questioni connesse al trattamento, tra cui la consultazione preventiva di cui all'articolo 36, ed effettuare, se del caso, consultazioni relativamente a qualunque altra questione;
- f) fornire assistenza in merito ad eventuali novità normative (linee guida e Provvedimenti dell'Autorità Garante della Privacy);
- g) fornire assistenza metodologica in merito alla gestione del Registro delle attività di trattamento;
- h) fornire assistenza metodologica in merito alla valutazione dei rischi associati al trattamento dei dati;
- i) gestire i flussi informativi con il vertice amministrativo, nonché con gli organi di controllo societari affinché questi siano a conoscenza delle raccomandazioni al titolare (ad es. attraverso la redazione di una relazione annuale).

RIVALUTAZIONI MONETARIE

Si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria, né si è derogato ai criteri legali di valutazione.

Il "Metodo Tariffario Servizio Integrato di Gestione dei Rifiuti 2018-2021- MTR", allegato alla Deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente del 31 ottobre 2019 nr. 443 /2019/R/RIF avente ad oggetto la "*DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL PERIODO 2018-2021*", non riconosce e non consente di recuperare in tariffa le rivalutazioni in generale.

In particolare l'art. 11.6 del citato MTR prevede che "*Dalla valorizzazione delle immobilizzazioni sono in ogni caso escluse le rivalutazioni economiche e monetarie*".

In ragione di quanto precede, si è reputato opportuno, anche per l'esercizio in corso, di non effettuare alcuna rivalutazione degli immobili di proprietà aziendale.

Il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a Euro 225.570 come segue:

- Euro 11.278,50 a riserva legale.
- Euro 174.509,82 distribuito ai soci come dividendo, nella misura di Euro 0,06 per ogni euro di quota sociale sottoscritta dai soci.
- Euro 39.781,68 a riserva straordinaria.

Confidiamo di aver fornito le necessarie informazioni sui dati di bilancio, in modo che l'Assemblea possa avere adeguati strumenti di valutazione.

Alba li, 28 aprile 2023

Il Presidente
(Dott. Carlo CASTELLENGO)