

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ZERO SPA
Sede: VIA DANIELE MANIN 181 SESTO SAN GIOVANNI MI
Capitale sociale: 2.000.000
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MI
Partita IVA: 02733400960
Codice fiscale: 85004470150
Numero REA: MI-1501332
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 382109
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	13.254	18.461
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.512	4.515
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>16.766</i>	<i>22.976</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
4) altri beni	4.377	6.384

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	4.377	6.384
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	1.649	3.337
esigibili entro l'esercizio successivo		1.088
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.649	2.249
<i>Totale crediti</i>	1.649	3.337
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	1.649	3.337
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	22.792	32.697
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	171.629	182.894
<i>Totale rimanenze</i>	171.629	182.894
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	697.084	736.850
esigibili entro l'esercizio successivo	697.084	736.850
5-bis) crediti tributari	211.912	193.463
esigibili entro l'esercizio successivo	211.912	193.463
5-quater) verso altri	179.883	154.075
esigibili entro l'esercizio successivo	162.883	154.075
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.000	
<i>Totale crediti</i>	1.088.879	1.084.388
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	2.641.422	3.282.020
3) danaro e valori in cassa	48	128
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	2.641.470	3.282.148
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	3.901.978	4.549.430
D) Ratei e risconti	5.226	1.938
<i>Totale attivo</i>	3.929.996	4.584.065
Passivo		
A) Patrimonio netto	3.182.272	3.775.178
I - Capitale	2.000.000	2.000.000
IV - Riserva legale	263.391	263.391
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
Varie altre riserve	3.342.636	3.342.636
<i>Totale altre riserve</i>	<i>3.342.636</i>	<i>3.342.636</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.830.849)	(1.990.878)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(592.906)	160.029
Totale patrimonio netto	3.182.272	3.775.178
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	3.011	133.011
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>3.011</i>	<i>133.011</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	27.489	29.980
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori	416.074	281.718
esigibili entro l'esercizio successivo	416.074	281.718
12) debiti tributari	52.746	62.999
esigibili entro l'esercizio successivo	52.746	62.999
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	96.852	112.083
esigibili entro l'esercizio successivo	96.852	112.083
14) altri debiti	151.552	189.096
esigibili entro l'esercizio successivo	151.552	189.096
<i>Totale debiti</i>	<i>717.224</i>	<i>645.896</i>
<i>Totale passivo</i>	<i>3.929.996</i>	<i>4.584.065</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	1.516.269
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	1.450.125	1.784.260
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>1.450.125</i>	<i>1.784.260</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>1.450.125</i>	<i>3.300.529</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	24.695
7) per servizi	242.703	828.359

	31/12/2022	31/12/2021
8) per godimento di beni di terzi	-	2.992
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.212.128	1.222.589
b) oneri sociali	396.904	437.952
c) trattamento di fine rapporto	78.641	92.831
e) altri costi	45.925	55.637
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.733.598</i>	<i>1.809.009</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.211	4.577
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.006	2.080
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>8.217</i>	<i>6.657</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.266	87.848
14) oneri diversi di gestione	47.181	367.304
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.042.965</i>	<i>3.126.864</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(592.840)	173.665
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	642	20
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>642</i>	<i>20</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>642</i>	<i>20</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	708	7.842
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>708</i>	<i>7.842</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(66)</i>	<i>(7.822)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	(592.906)	165.843
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	5.814
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>-</i>	<i>5.814</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(592.906)	160.029

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(592.906)	160.029
Imposte sul reddito		5.814
Interessi passivi/(attivi)	66	7.822
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>(592.840)</i>	<i>173.665</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni		6.657
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		<i>6.657</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(592.840)</i>	<i>180.322</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	11.265	87.848
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	39.766	1.545.621
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	134.356	(1.262.324)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.288)	134.235
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi		(9.824)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(81.285)	(872.013)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>106.540</i>	<i>(376.457)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(592.840)</i>	<i>(196.135)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(66)	(7.822)
(Imposte sul reddito pagate)		(5.814)
(Utilizzo dei fondi)	(130.000)	
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(130.066)</i>	<i>(13.636)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(616.366)	(209.771)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
Disinvestimenti		864
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(22.976)

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(24.312)	(397)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(24.312)	(22.509)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(640.678)	(232.280)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.282.020	3.514.417
Danaro e valori in cassa	128	11
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.282.148	3.514.428
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.641.422	3.282.020
Danaro e valori in cassa	48	128
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.641.470	3.282.148

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati effettivi potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si rilevano necessari ed opportuni, se tali cambiamenti hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	6 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dai crediti per depositi cauzionali, valutati al valore nominale.

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	27.553	10.799	3.337	41.689
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 4.577	- 4.415	- -	8.992
Valore di bilancio	22.976	6.384	3.337	32.697
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	6.211	2.006	-	8.217
Dismissioni/acquisizioni	-	-	- 1.688	- 1.688
Valore di fine esercizio				
Costo	27.553	10.799	1.649	40.001
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 10.788	- 6.421	- -	17.209
Valore di bilancio	16.765	4.378	1.649	22.792

La voce "immobilizzazioni immateriali" è costituita da concessioni, licenze e diritti di brevetto industriale.

La voce "immobilizzazioni materiali" comprende principalmente macchine d'ufficio elettroniche e telefoni.

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	3.337	(1.688)	1.649	-	1.649
Totale	3.337	(1.688)	1.649	-	1.649

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da materiali di consumo e parti di ricambio e sono state valutate applicando il metodo FIFO. Ove necessario, un adeguato fondo svalutazione riconduce al presunto valore di realizzo delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	182.894	(11.265)	171.629
Totale	182.894	(11.265)	171.629

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Risulta irrilevante l'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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	736.850	(39.766)	697.084	697.084
Crediti tributari	193.463	18.449	211.912	211.912
Crediti verso altri	154.075	25.808	179.883	162.883

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale	1.084.388	4.491	1.088.879	1.071.879

La voce "Crediti verso clienti", pari ad Euro 697.084, è costituita da crediti verso clienti di valore nominale pari ad Euro 1.785.300, al netto di un fondo svalutazione crediti pari ad Euro 989.668 e di un fondo svalutazione interessi di mora pari ad Euro 98.548.

Commento

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6, del Codice civile, si precisa che i crediti dell'attivo circolante sono tutti nei confronti di soggetti residenti in Italia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Per una migliore analisi della situazione finanziaria e delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio si rimanda al rendiconto finanziario.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	3.282.020	(640.598)	2.641.422
danaro e valori in cassa	128	(80)	48
Totale	3.282.148	(640.678)	2.641.470

Ratei e risconti attivi

Introduzione

I ratei attivi rappresentano quote di proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. I risconti attivi rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico. Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.938		3.288
			5.226

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espote in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espote le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.000.000	-	-	-	2.000.000
Riserva legale	263.391	-	-	-	263.391
Varie altre riserve	3.342.636	-	-	-	3.342.636
Totale altre riserve	3.342.636	-	-	-	3.342.636
Utili (perdite) portati a nuovo	-1.990.878	160.029	-	-	-1.830.849
Utile (perdita) dell'esercizio	160.029	-160.029	-	-592.906	-592.906
Totale	3.775.178	-	-	-592.906	3.182.272

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.000.000	Capitale	
Riserva legale	263.391	Utili	B
Varie altre riserve	3.342.636	Utili	A;B;C
Totale altre riserve	3.342.636	Utili	A;B;C
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.830.849)	Utili	
Totale	3.775.178		
Quota non distribuibile			1.830.849
Residua quota distribuibile			1.511.787
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Si precisa che la voce "Altre riserve" è rappresentata dalla Riserva ex art. 55 TUIR costituita a fronte della riclassificazione della posta "Debiti verso altri finanziatori" effettuata nel 2011 (Euro 3.342.636).

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Valore di fine esercizio
Altri fondi	133.011	-130.000	3.011
Totale	133.011	-130.000	3.011

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	29.980	78.641	-76.150	-76.150	27.489
Totale	29.980	78.641	-76.150	-76.150	27.489

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio al valore nominale, trattandosi di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi, mentre non si è fatto ricorso al criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c risultando irrilevante l'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	281.718	134.356	416.074	416.074
Debiti tributari	62.999	(10.253)	52.746	52.746
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	112.083	(15.231)	96.852	96.852
Altri debiti	189.096	(37.544)	151.552	151.552
Totale	645.896	71.328	717.224	717.224

Debiti verso verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale", di importo pari ad euro 96.852, è costituita principalmente da debiti verso INPS.

Altri debiti

La voce "Altri debiti", di importo pari ad euro 151.552, è costituita principalmente da debiti verso il personale per retribuzioni e per premi di produzione, ovvero l'ammontare dei premi accantonati, come contrattualmente previsto, per i quali non è stata presa alcuna decisione in merito alla loro erogazione effettiva.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fa presente che tutti i debiti sono nei confronti di soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Vale segnalare che non risultano finanziamenti Soci in essere al 31 Dicembre 2022.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione del valore della produzione:

	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-
Ricavi e proventi diversi	1.450.125
Totale	1.450.125

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'attività viene svolta sul territorio della provincia di Milano e, pertanto, la ripartizione geografica dei ricavi non è significativa.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	0	708	708

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

Nel 2022, si segnala, quale costo di entità eccezionale, lo stralcio del credito verso i Comuni di Sesto San Giovanni, Cologno Monzese, Pioltello, Cormano e Segrate per complessivi 388.323 Euro, nell'ambito delle operazioni relative al rimborso "quote mutuo Cassa DD.PP".

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

Sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti, la società non ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio, in quanto ha realizzato una perdita fiscale IRES e ai fini IRAP il valore della produzione netta per il 2022 è negativo.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Tecnici	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	-	-	12	2	17	31

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

La società non ha erogato compensi all'Organo amministrativo e ha erogato ai membri del Collegio Sindacale compensi per un ammontare pari ad Euro 35.361.

Compensi al revisore legale o società di revisione

I compensi erogati alla società di revisione ammontano a Euro 10.573.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si fa presente che la società ha assunto impegni non risultanti dallo stato patrimoniale riferiti a garanzie per Euro 581.464.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125 della L. 124/2017, si segnala che non sono stati ricevuti sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e altri vantaggi economici di qualunque genere da parte delle pubbliche amministrazioni e dai soggetti a esse collegati.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si segnala che nel mese di febbraio 2023 sono stati notificati da parte della società Montello S.p.A. tre ricorsi dinanzi al T.A.R. Lombardia - Milano, rispettivamente contro il Comune di Sesto San Giovanni, il Comune di Segrate e il Comune di Pioltello per l'annullamento, con richiesta di previa concessione di idonee misure cautelari, delle delibere di Consiglio Comunale con le quali i suddetti Comuni nel mese di gennaio 2023 hanno disposto l'affidamento diretto "in house providing" alla società ZEROC S.p.a (già CORE S.P.A.) del servizio di "smaltimento trattamento e recupero della frazione organica "FORSU" e relativa produzione e cessione di biogas e di biometano"

In data 22 marzo 2023, data fissata per l'udienza di discussione della sospensiva, la ricorrente Montello ha rinunciato all'istanza di sospensiva cautelare, relativa ai ricorsi presentati contro il Comune di Sesto San Giovanni e Segrate ed il TAR ha fissato l'udienza di merito alla data del 4/10/2023. Si è invece tenuta la discussione sull'istanza di sospensiva cautelare relativa al ricorso presentato contro il Comune di Pioltello e, ad oggi, si è in attesa della pubblicazione dell'ordinanza da parte del TAR.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Invitiamo i soci a coprire la perdita dell'esercizio pari ad euro 592.906 unitamente alla copertura delle perdite riportate a nuovo da precedenti esercizi per euro 1.830.849, con utilizzo della riserva presente a patrimonio netto tra le "altre riserve".

Sesto San Giovanni

L'AMMINISTRATORE UNICO

Dott. Tommaso Bertani