



# COMUNE di FIESSE

PROVINCIA DI BRESCIA

Codice fiscale 88001110175 – telefono (030) 950051 – 950092  
Partita I.V.A 00727170987

## ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

**RISULTANZE DEI RENDICONTI DELLE UNIONI DI COMUNI, AZIENDE SPECIALI,  
CONSORZI, ISTITUZIONI, SOCIETA' DI CAPITALI COSTITUITE PER L'ESERCIZIO DI  
SERVIZI PUBBLICI, RELATIVI AL PENULTIMO ESERCIZIO ANTECEDENTE (2021) QUELLO  
CUI IL BILANCIO SI RIFERISCE**

**COGES SPA:** viene allegato alla presente il bilancio completo in quanto lo stesso non è stato pubblicato sul sito della società

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARTINENGO 32 - 25020 - BASSANO BRESCIANO - BS
Codice Fiscale	02987620172
Numero Rea	BS 310250
P.I.	00715260980
Capitale Sociale Euro	1.100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	242	363
Totale immobilizzazioni immateriali	242	363
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	418.509	451.062
2) impianti e macchinario	64.854	61.286
3) attrezzature industriali e commerciali	65.001	83.108
4) altri beni	201.300	247.470
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.475.126	1.475.126
Totale immobilizzazioni materiali	2.224.790	2.318.052
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	6	6
Totale partecipazioni	6	6
Totale immobilizzazioni finanziarie	6	6
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.225.038</b>	<b>2.318.421</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	16.970	15.300
4) prodotti finiti e merci	7.152	45.926
Totale rimanenze	24.122	61.226
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.399.676	1.666.125
esigibili oltre l'esercizio successivo	351.702	430.863
Totale crediti verso clienti	1.751.378	2.096.988
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.565.324	1.565.324
Totale crediti verso controllanti	1.565.324	1.565.324
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.991	3.924
Totale crediti tributari	4.991	3.924
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.862	24.916
esigibili oltre l'esercizio successivo	74.117	74.543
Totale crediti verso altri	92.979	99.459
Totale crediti	3.414.672	3.765.695
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	155.537	206.627
3) danaro e valori in cassa	2	184
Totale disponibilità liquide	155.539	206.811
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.594.333</b>	<b>4.033.732</b>

v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

D) Ratei e risconti	801	1.646
<b>Totale attivo</b>	<b>5.820.172</b>	<b>6.353.799</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.100.000	1.100.000
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	588.105	588.105
Varie altre riserve	0	2
<b>Totale altre riserve</b>	<b>588.105</b>	<b>588.107</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>(1.562.833)</b>	<b>(1.279.242)</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(317.012)</b>	<b>(283.591)</b>
<b>Perdita ripianata nell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	<b>(588.105)</b>	<b>(588.105)</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>(779.845)</b>	<b>(462.831)</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	0	70.000
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>0</b>	<b>70.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>186.559</b>	<b>289.126</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.026	27.499
esigibili oltre l'esercizio successivo	325.851	353.877
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>353.877</b>	<b>381.376</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.320.015	5.321.015
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>5.320.015</b>	<b>5.321.015</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	589.259	616.765
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>589.259</b>	<b>616.765</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.582	19.280
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>23.582</b>	<b>19.280</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.986	53.439
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>35.986</b>	<b>53.439</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.315	65.629
<b>Totale altri debiti</b>	<b>90.315</b>	<b>65.629</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>6.413.034</b>	<b>6.457.504</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>424</b>	<b>0</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>5.820.172</b>	<b>6.353.799</b>



v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.530.890	3.109.437
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	(518.077)
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	0	1.902
altri	28.628	11.540
Totale altri ricavi e proventi	28.628	13.442
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.559.518</b>	<b>2.604.802</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.443	46.026
7) per servizi	1.942.541	1.876.363
8) per godimento di beni di terzi	11.378	4.364
9) per il personale		
a) salari e stipendi	489.654	551.055
b) oneri sociali	157.862	173.379
c) trattamento di fine rapporto	33.018	25.714
d) trattamento di quiescenza e simili	12.212	15.824
e) altri costi	1.456	4.793
Totale costi per il personale	694.202	770.765
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	121	121
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	95.735	109.150
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	39.931
Totale ammortamenti e svalutazioni	95.856	149.202
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	37.104	(11.455)
14) oneri diversi di gestione	38.167	26.248
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.862.691</b>	<b>2.861.513</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(303.173)</b>	<b>(256.711)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	62	317
Totale proventi diversi dai precedenti	62	317
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>62</b>	<b>317</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	11.405	15.584
Totale interessi e altri oneri finanziari	11.405	15.584
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(11.343)</b>	<b>(15.267)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(314.516)</b>	<b>(271.978)</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.496	7.481
imposte relative a esercizi precedenti	0	4.132
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.496	11.613
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(317.012)</b>	<b>(283.591)</b>

v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(317.012)	(283.591)
Imposte sul reddito	2.496	11.613
Interessi passivi/(attivi)	8.881	9.293
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	14.408	53
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(291.227)	(262.632)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	95.856	109.271
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	33.019	22.561
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	128.875	131.832
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(162.352)	(130.800)
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	37.104	506.621
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	266.449	33
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(27.506)	241.786
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	845	22.122
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	424	(510)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	16.522	(8.810)
Totale variazioni del capitale circolante netto	293.838	761.242
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	131.486	630.442
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(8.881)	(9.293)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.496)	(11.613)
(Utilizzo dei fondi)	(70.000)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(56.001)	(508.100)
Totale altre rettifiche	(137.378)	(529.006)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(5.892)	101.436
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(22.621)	-
Disinvestimenti	5.740	227
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(16.881)	227
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	527	(1.527)
(Rimborso finanziamenti)	(29.026)	(27.499)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(28.499)	(29.026)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(51.272)	72.637
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	206.627	132.447
Danaro e valori in cassa	184	1.727
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	206.811	134.174
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	155.537	206.627

v.2.13.0	CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE	
Danaro e valori in cassa	2	184
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	155.539	206.811

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

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia una perdita pari a 317.012 € contro una perdita di 283.591 € dell'esercizio precedente.

Il presente fascicolo rappresenta il bilancio di liquidazione ed è redatto secondo quanto previsto dall'art.2490 c.c. ossia costituito da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, rendiconto finanziario e relazione del liquidatore da redigere nel rispetto dei criteri previsti dagli artt. 2424, 2425 e 2427 del C.C. a cui all'art.2490 rimanda.

#### DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

L'impresa pur ammessa alla redazione del bilancio e della nota integrativa in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435-bis C.C., ha optato per la redazione in forma estesa secondo lo schema in vigore.

Si sottolinea in particolare che il bilancio è stato compilato secondo criteri di funzionamento ma con prudenziali valutazioni come indicato nella Direttiva OIC 11 del marzo 2018, in ragione della valutata opportunità di presentare un bilancio congruo alla liquidazione volontaria della società, resa necessaria dalla situazione economico finanziaria della stessa e dalla rilevante perdita di esercizio.

In data 06 novembre 2019, infatti, presso la sede della Società si è tenuta l'assemblea straordinaria degli Azionisti, a rogito notaio Rizzonelli, la quale ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione di CO.G.E.S. S.P.A. con effetto dal 14 novembre 2019, nonché la nomina del liquidatore Dr. Michele De Tavonatti sostituito a febbraio 2020, a seguito di dimissioni, dal liquidatore Ing. Salogni Marco.

In merito agli indirizzi assegnati al Liquidatore e del principio di massimizzazione del risultato economico delle operazioni di liquidazione e di tutela patrimoniale e finanziaria, l'attività del Liquidatore dovrà essere finalizzata al più efficace e tempestivo recupero di tutti i crediti e al pagamento di tutti i debiti della Società. In ordine ai criteri in base ai quali deve svolgersi la liquidazione, il Liquidatore, nell'ambito della propria discrezionalità, dovrà, tra l'altro:

- esercitare i suoi poteri per tutti gli atti di ordinaria e straordinaria amministrazione, purché aventi quale scopo la liquidazione del patrimonio della società, fatta eccezione per i seguenti atti, per i quali sarà necessaria la preventiva autorizzazione da parte dell'assemblea dei soci:

\_ effettuare la dismissione di assets societari di importo superiore a euro 100.000,00 (centomila virgola zero zero);

\_ effettuare nuovi investimenti che si rendessero necessari nel corso dello svolgimento della liquidazione di importo superiore a euro 20.000,00 (ventimila virgola zero zero)

La rappresentanza, come sopra conferita, spetta con le stesse modalità con cui è attribuito il potere di gestione e di amministrazione; l'organo liquidatore dovrà gestire la società ai fini della conservazione dell'integrità e del valore del patrimonio sociale; l'organo liquidatore dovrà pagare tutti i debiti residui al fine di poter richiedere la cancellazione dal Registro Imprese nel più breve tempo possibile, ai sensi dell'art.2495 cod.civ.;

Per la realizzazione dei suddetti obiettivi, l'organo liquidatorio potrà procedere alla cessione dell'azienda sociale, di rami di essa, di singoli beni o diritti o blocchi di essi, potrà stipulare transazioni, effettuare denunce, nominare procuratori speciali per singoli determinati atti o categorie di atti, nonché compiere ogni altra operazione all'uopo necessaria o opportuna, ferme restando le limitazioni sopra indicate;

L'organo liquidatore valuterà e compirà gli atti necessari per la conservazione del valore dell'impresa, ivi compreso il suo esercizio provvisorio, anche di singoli rami, in funzione del miglior realizzo; ai sensi dell'art.2484 ss. C.C., al termine della liquidazione l'organo liquidatore assegnerà l'eventuale attivo residuo ai soci, in proporzione delle rispettive quote di partecipazione.

## Principi di redazione

### Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'artt. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

### Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

## Criteri di valutazione applicati

### Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal c.c..

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106 /E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

### Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

I criteri di valutazione sono conformi a quelli previsti dall'art.2426 del codice civile e al principio contabile OIC 5 pubblicato dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dell'Organo Amministrativo o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## **Altre informazioni**

### **Attività della società**

L'attività della società consiste nell'esercizio di raccolta e trasporto di rifiuti effettuati nei confronti di enti pubblici e imprese, stoccaggio e compattazione plastica effettuati nei confronti di enti pubblici.

v.2,13,0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

## **Nota integrativa, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

##### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

##### **Movimentazione delle immobilizzazioni**

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 risultano pari a 242 €.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	363	363
Valore di bilancio	363	363
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	121	121
Totale variazioni	(121)	(121)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	363	363
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	121	121
Valore di bilancio	242	242

#### **Immobilizzazioni materiali**

##### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio del prezzo di realizzo.

Le aliquote applicate sono di eseguito riportate:

##### **Coefficienti di ammortamento applicati**

DESCRIZIONE	COEFFICIENTE %
fabbricati	3,00%
mobili e macchine d'ufficio	12,00%
automezzi	5,00%
attrezzatura varia	10,00%
impianti specifici	10,00%
impianti generici	10,00%
macchine elettroniche ufficio	20,00%
cassoni, cassonetti, campane, cestini	5,00%

v.2,13,0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

mezzi trasporto interno	20,00%
macchinari	10,00%
Telefoni cellulari	50,00%
autovetture	25,00%
beni strumentali inferiori euro 516,46	100,00%

Si evidenzia che, per le categorie automezzi e cassonetti di proprietà, il piano sistematico di ammortamento adottato già nei precedenti esercizi prevede una percentuale ridotta al 5% in funzione del minore sfruttamento degli stessi dovuto ad un maggior ricorso a subappalti.

Per i beni acquistati nell'anno l'ammortamento è ridotto al 50% in quanto la quota così ottenuta non si discosta significativamente da quella determinata a partire dal momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

#### **Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali**

In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile. Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, sia inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni. La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione.

#### **Terreni e fabbricati**

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle spese sostenute per l'ammodernamento.

Nel bilancio al 31/12/2014 la società ha modificato i valori inerenti la separazione tra terreni e fabbricati. Il cambiamento del metodo è stato effettuato in quanto il Principio contabile OIC 16 non consente più di non incorporare il valore del terreno. Nel caso specifico il valore del terreno è stato determinato ai sensi del D.L. 223/2006 anche ai fini di bilancio.

#### **Immobilizzazioni in corso di costruzione - acquedotto**

Sono iscritte al costo di acquisto. Si tratta dei costi sostenuti per l'ottenimento del piano Ambito Territoriale Ottimale per la gestione del Servizio Idrico Integrato dei comuni facenti parte dell'area omogenea di Brescia, Pianura centrale, e la conseguente realizzazione dell'acquedotto consortile. Oltre agli oneri di diretta imputazione, comprendono anche la quota degli interessi passivi sul prestito obbligazionario emesso dalla Provincia di Brescia con DEXIA CREDIOP S.P.A. e DEUTSCHE BANK della durata di 30 anni (scadenza 2036). L'emissione prevede una remunerazione a tasso variabile pari all'EURORIBOR 12 mesi più 19 punti base.

Gli interessi sul prestito obbligazionario maturati al 31/12/2009, sono iscritti ad incremento del costo dell'acquedotto in corso di costruzione in quanto direttamente riferibili. Il valore esposto in bilancio è comprensivo anche della quota parte dell'impianto oggetto dell'accordo di programma con CBBC, AATO ed A2A per l'affidamento ad A2A del completamento e conseguente inizio.

Nel corso del 2015 l'opera relativa al primo lotto dell'acquedotto consortile è stata venduta alle società CBBC Consorzio Bassa Bresciana Centrale e PROVINCIA DI BRESCIA.

Si precisa che il secondo lotto dell'acquedotto consortile sarà oggetto di cessione nei prossimi esercizi, coerentemente con il quadro regolatorio vigente per il servizio idrico pubblico locale.

Non sono state assoggettate ad ammortamento.

Si precisa che le partite economiche ancora in sospeso relative al 2° lotto dell'acquedotto consortile, saranno oggetto di definizione nei prossimi esercizi, coerentemente con il quadro regolatorio vigente per il servizio idrico pubblico locale.

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

#### **Movimentazione delle immobilizzazioni**



v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2021 risultano pari a 2.224.790 €.

I cassonetti sono iscritti nella voce "Attrezzature industriali e commerciali" al netto di una svalutazione di € 74.914 operata nei precedenti esercizi. Tale svalutazione si è resa necessaria in seguito alla diffusione crescente del servizio porta a porta, con conseguente limitazione dell'utilizzo dei cassonetti e parallela riduzione del mercato di allocazione dell'usato degli stessi.

	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	1.097.112	515.343	952.557	1.672.100	1.475.126	5.712.238
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	646.050	454.057	794.535	1.424.630	-	3.319.272
Svalutazioni	-	-	74.914	-	-	74.914
Valore di bilancio	451.062	61.286	83.108	247.470	1.475.126	2.318.052
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	17.860	4.761	-	-	22.621
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	20.148	-	20.148
Ammortamento dell'esercizio	32.554	14.292	22.868	26.021	-	95.735
Totale variazioni	(32.554)	3.568	(18.107)	(46.169)	-	(93.262)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.097.112	533.202	934.848	1.525.586	1.475.126	5.565.874
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	678.604	468.348	794.933	1.324.285	-	3.266.170
Svalutazioni	-	-	74.914	-	-	74.914
Valore di bilancio	418.509	64.854	65.001	201.300	1.475.126	2.224.790

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze finali ammontano globalmente ad € 24.122 di cui di per prodotti finiti e merci € 7.152 e per materiali di consumo ammontano a € 16.970.

Le giacenze di magazzino di materiali di consumo e merci sono valutate al minore tra il costo ed il valore di mercato, salvo che per i manufatti destinati alla vendita, valutati secondo i prezzi già concordati con l'acquirente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	15.300	1.670	16.970
Prodotti finiti e merci	45.926	(38.774)	7.152
Totale rimanenze	61.226	(37.104)	24.122

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al valore nominale rettificato dal relativo fondo svalutazione crediti, accantonato in base al rischio di inesigibilità. La valutazione tiene conto anche del fattore temporale attraverso il calcolo del valore attuale degli stessi, qualora l'effetto sia rilevante.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Crediti commerciali

v.2,13,0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 1.751.378 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di € 1.806.480 con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari ad € 55.102.

I crediti comprendono anche le fatturazioni da emettere di competenza dell'esercizio.

In particolare, i crediti sono iscritti al valore nominale rettificato dal relativo fondo svalutazione crediti, accantonato in base al rischio di inesigibilità. La valutazione tiene conto anche del fattore temporale attraverso il calcolo del valore attuale degli stessi, qualora l'effetto sia rilevante.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

In considerazione di un'analisi condotta sui crediti verso la clientela, in sede di rendicontazione a fine esercizio, non si è proceduto a stanziare ulteriori accantonamenti. Per quanto riguarda i crediti residui diversi da quelli verso clienti, non sono intervenuti fatti o avvenimenti che possano aver indotto ad effettuare ulteriori svalutazioni rispetto ai crediti iscritti a bilancio nei periodi precedenti.

Nel determinare l'accantonamento al relativo fondo si è tenuto conto sia delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia delle inesigibilità future, mediante:

- l'analisi di ciascun credito e individuazione delle perdite riscontrate in passato;
- valutazione delle situazioni di presumibili perdite legate ad ogni singolo credito;
- calcolo degli indici di anzianità globali dei crediti per classi di scaduto e confronto con gli anni precedenti;
- valutazione delle condizioni specifiche dei settori di attività della clientela.

#### **\_ F.DO SVALUTAZIONE CREDITI EX ART. 2426 C.C.**

**Importo al 01/01/2021 : € 104.541**

*Accantonamento: € 0*

*Riclassificazione: 0*

*Utilizzi: (€ 9.328)*

*Adeguamento (€ 40.111)*

**F.DO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2021: € 55.102**

#### **Crediti commerciali esigibili oltre 12 mesi.**

Si tratta degli importi iscritti a seguito della relazione acclarante stipulata tra Coges Spa e i Comuni di Pavone Mella e San Gervasio Bresciano per l'adeguamento e realizzazione dei rispettivi centri raccolta rifiuti.

Di seguito si riporta il dettaglio:

Credito vs. Comune di Pavone Mella = totale credito € 182.142 di cui esigibile oltre 12 mesi = € 168.132 e di cui esigibile oltre 5 anni € 112.088

Credito vs. Comune di San Gervasio B.no = credito totale € 204.550 di cui esigibile oltre 12 mesi € 183.570 e di cui esigibile oltre 5 anni € 99.652.

#### **Crediti verso controllanti**

Il presumibile valore di realizzazione è stato utilizzato come criterio di valutazione per i crediti commerciali nei confronti della impresa controllante.

I crediti commerciali verso la controllante "CONSORZIO BASSA BRESCIANA CENTRALE" ammontano ad euro 1.565.324.

#### **Altri crediti verso terzi**

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

Crediti tributari esigibile entro 12 mesi.

Credito per imposta IRAP = € 4.985

Erario c/IRES = € 6

Totale crediti tributari esigibili entro 12 mesi = € 4.991

Crediti verso altri esigibili entro 12 mesi.

Fornitori c/anticipi = € 1.619

Crediti verso Inps = € 15.391

Crediti verso Inail = € 1.852

Totale crediti verso altri esigibili entro 12 mesi = € 18.862

Crediti verso altri esigibili oltre 12 mesi.

Cauzioni a terzi = € 74.117

Totale crediti verso altri esigibili oltre 12 mesi = € 74.117.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.096.988	(345.610)	1.751.378	1.399.676	351.702	211.740
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.565.324	-	1.565.324	1.565.324	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.924	1.067	4.991	4.991	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	99.459	(6.480)	92.979	18.862	74.117	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.765.695	(351.023)	3.414.672	2.988.853	425.819	211.740

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i crediti iscritti nell'attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.751.378	1.751.378
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.565.324	1.565.324
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.991	4.991
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	92.979	92.979
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.414.672	3.414.672

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del presumibile valore di realizzo.

v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

Le disponibilità liquide ammontano a 155.539 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 155.537 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 2 € iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	206.627	(51.090)	155.537
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	184	(182)	2
<b>Totale disponibilità liquide</b>	206.811	(51.272)	155.539

## Ratei e risconti attivi

Sono iscritte nei ratei e risconti le quote di proventi e costi, non attribuibili al periodo a cui si riferisce il presente primo bilancio intermedio di liquidazione, in conformità con il principio della competenza economica.

I costi e ricavi la cui manifestazione numeraria è avvenuta nel periodo, ma interamente di competenza dei periodi successivi, sono iscritti rispettivamente nella voce "altri crediti" ed "altri debiti".

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	1.646	(845)	801
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	1.646	(845)	801

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

### Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
Assicurazioni e fidejussioni	104
Tassa di circolazione veicoli	297
compensi a terzi professionali	400
<b>TOTALE</b>	<b>801</b>

v.2,13,0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 1.100.000 € è così composto :

Numero azioni 1.100.000 del valore nominale di € 1 cad di cui azioni proprie nr.359.719

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Riclassifiche		
Capitale	1.100.000	-	-		1.100.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	588.105	-	-		588.105
Varie altre riserve	2	-	(2)		0
Totale altre riserve	588.107	-	(2)		588.105
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.279.242)	(283.591)	-		(1.562.833)
Utile (perdita) dell'esercizio	(283.591)	283.591	-	(317.012)	(317.012)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(588.105)	-	-		(588.105)
Totale patrimonio netto	(462.831)	-	(2)	(317.012)	(779.845)

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura
Capitale	1.100.000	capitale
Altre riserve		
Riserva straordinaria	588.105	utili
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	588.105	
Utili portati a nuovo	(1.562.833)	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(588.105)	
Totale	(462.833)	

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

#### Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2021

Fra le riserve di patrimonio netto non vi sono riserve in sospensione di imposta.

E' stata predisposta un' apposita tabella che analizza la composizione del capitale sociale.

#### Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

		di cui per riserve			di cui per
--	--	--------------------	--	--	------------

v.2,13,0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

DESCRIZIONE	Totale	/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR)	di cui per riserve di utili	di cui per riserve in sospensione d'imposta	riserve di utili in regime di trasparenza
Capitale sociale	1.100.000	1.092.103	7.897		
Riserva straordinaria	588.105		588.105		
Utili (perdite) portati a nuovo	-1.562.833		-1.562.833		

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

In base alle trattative con i Comuni di S. Gervasio Bresciano e Pavone Mella per i centri raccolta, nei precedenti esercizi, era stato prudentemente accantonato al fondo oneri futuri un importo pari ad euro 70.000 corrispondente ai costi interni contestati dai committenti delle due opere.

Nell'esercizio in esame si è proceduto a stornare totalmente il predetto fondo, stanziato nel precedente esercizio, per intervenuta definizione dell'accordo con i medesimi comuni.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	70.000	70.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	70.000	70.000
Totale variazioni	(70.000)	(70.000)
Valore di fine esercizio	0	0

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 186.559 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	289.126
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	33.019
Utilizzo nell'esercizio	135.586
Totale variazioni	(102.567)
Valore di fine esercizio	186.559

v.2,13,0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

## Debiti

I debiti sono valutati al valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, in quanto gli effetti sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera, trattandosi di debiti prevalentemente esigibili entro i 12 mesi; per i debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Comprendono anche le fatturazioni da ricevere di competenza dell'esercizio.

### Debiti.

Di seguito si riporta tabella di dettaglio dei debiti:

#### Debiti - dettaglio

natura	importo esigibile entro 12 mesi	importo esigibile oltre 12 mesi	di cui importo esigibile oltre 5 anni
Debiti v/banche:			
per mutui passivi ipotecari	28.026	325.851	208.287
Debiti v/altri finanziatori	5.320.015	0	0
Debiti v/fornitori	589.259	0	0
Debiti tributari:			
Irpef dipendenti	20.203	0	0
Imposta sostitutiva Tfr dipendenti	814	0	0
Irpef lavoratori autonomi	2.365	0	0
Iva c/erario	201	0	0
Debiti v/istituti previdenziali:			
Inps dipendenti	20.054	0	0
Inps retribuzioni differite dipendenti	11.641	0	0
Inpdap	3.112	0	0
Fondo Previambiente	1.179	0	0
Altri debiti:			
Retribuzioni lavoratori dipendenti	49.918	0	0
Retribuzioni differite lavoratori dipendenti	40.152	0	0
altri debiti lavoratori dipendenti	245	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>6.087.184</b>	<b>325.851</b>	<b>208.287</b>

I finanziamenti da terzi iscritti in bilancio sono pari a € 5.320.015, erogati per la costruzione dell'acquedotto consortile.

I finanziamenti sono rappresentati dal debito verso l'Ente Ambito Territorio Ottimale (A.T.O.) pari al prestito obbligazionario del 30/06/2006 emesso dalla stessa con DEXIA CREDIOP SPA e DEUTSCHE BANK. Tale debito è iscritto in seguito agli accordi stipulati con l'ente stesso, che prevedono il pagamento annuale delle rate per originari € 5.508.492; l'importo iscritto in bilancio è comprensivo degli interessi maturati alla data del 31/12/2009.

Alla data di redazione del presente bilancio non è ancora intervenuto il pagamento dei debiti verso AATO per gli oneri di realizzazione dell'acquedotto nè il pagamento da parte di C.B.B.C. delle residue fatture relative a tale opera.

## Variazioni e scadenza dei debiti

v.2,13,0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	381.376	(27.499)	353.877	28.026	325.851	208.287
Debiti verso altri finanziatori	5.321.015	(1.000)	5.320.015	5.320.015	-	-
Debiti verso fornitori	616.765	(27.506)	589.259	589.259	-	-
Debiti tributari	19.280	4.302	23.582	23.582	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	53.439	(17.453)	35.986	35.986	-	-
Altri debiti	65.629	24.686	90.315	90.315	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>6.457.504</b>	<b>(44.470)</b>	<b>6.413.034</b>	<b>6.087.183</b>	<b>325.851</b>	<b>208.287</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	353.877	353.877
Debiti verso altri finanziatori	5.320.015	5.320.015
Debiti verso fornitori	589.259	589.259
Debiti tributari	23.582	23.582
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.986	35.986
Altri debiti	90.315	90.315
<b>Debiti</b>	<b>6.413.034</b>	<b>6.413.034</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 353.877 e sono costituiti esclusivamente dal finanziamento ipotecario acceso presso la BCC AGROBRESCIANO COOP.

Si fornisce di seguito il dettaglio del mutuo:

#### **ISTITUTO DI CREDITO: BCC AGROBRESCIANO COOP filiale di Ghedi (BS)**

OGGETTO DELLA GARANZIA: IPOTECA DI 1°GRADO SU CAPANNONE E AREA PERTINENZIALE IN S. GERVASIO BRESCIANO (BS), VIA INDUSTRIALE

IMPORTO ORIGINARIO: € 450.000

EROGATO IN DATA: 08/05/2018

SCADENZA: 08/05/2033

Il mutuo passivo sopra indicato è iscritto in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	353.877	353.877	-	353.877
Debiti verso altri finanziatori	-	-	5.320.015	5.320.015



v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso fornitori	-	-	589.259	589.259
Debiti tributari	-	-	23.582	23.582
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	35.986	35.986
Altri debiti	-	-	90.315	90.315
Totale debiti	353.877	353.877	6.059.157	6.413.034

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto finanziamenti da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte nei ratei e risconti le quote di proventi e costi, non attribuibili al periodo a cui si riferisce il presente primo bilancio intermedio di liquidazione, in conformità con il principio della competenza economica.

I costi e ricavi la cui manifestazione numeraria è avvenuta nel periodo, ma interamente di competenza dei periodi successivi, sono iscritti rispettivamente nella voce "altri crediti" ed "altri debiti".

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	424	424
Totale ratei e risconti passivi	0	424	424

Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RATEI PASSIVI	IMPORTO
Interessi passivi mutui posticipati	424
TOTALE	424

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

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

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico può essere suddivisa secondo le categorie di attività, considerando i settori merceologici in cui opera la società.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti	1.658.388
spazzamento meccanico e manuale	59.436
gestione piattaforma ecologica	115.978
noleggio containers/contentitori	58.166
raccolta differenziata	534.066
altri ricavi accessori	104.856
<b>Totale</b>	<b>2.530.890</b>

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi		
DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020
Contributi in conto esercizio	0	1.902
Altri		
Indennizzi sinistri	7.030	2.960
Plusvalenze ordinarie	241	227
Crediti d'imposta diversi	0	4.799
Altri ricavi e proventi diversi	4.720	3.554
Proventi di natura o incidenza eccezionali:		
b) Altri proventi straordinari		
- insussistenza sopravvenuta di spese e/o passività	16.638	0
<b>TOTALE</b>	<b>28.628</b>	<b>13.442</b>

### Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione		
DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020

v.2,13,0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

Imposte deducibili	4.996	4.758
IMU	8.616	8.616
Quote contributi associativi	937	2.432
Costi autoveicoli e mezzi di trasporto	1.418	1.609
Oneri e spese varie	7.368	8.293
Minusvalenze ordinarie	14.649	280
Altri costi diversi	183	260
<b>TOTALE</b>	<b>38.167</b>	<b>26.248</b>

## Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 11.405 €.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari suddivisi per tipologia di debito.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	8.881
Altri	2.524
<b>Totale</b>	<b>11.405</b>

Di seguito si riporta inoltre una tabella contenente la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari alla fine dell'esercizio corrente:

#### Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi passivi su mutui	7.431
Interessi passivi bancari	1.451
Interessi passivi di mora	1.549
Altri interessi passivi	619
Altri oneri finanziari (no int. pass.)	355
<b>TOTALE</b>	<b>11.405</b>

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Voce di ricavo	Importo	Natura
A05) Altri ricavi e proventi - Altri	16.638	Stralcio fondo oneri futuri
<b>Totale</b>	<b>16.638</b>	

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

Si segnala che nell'esercizio in esame non sono stati rilevati oneri legati a fatti straordinari.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

La società ha chiuso l'esercizio in perdita e non ha rilevato imposta IRES.

### **Fiscalità differita**

Nell'esercizio in esame non è stata rilevata fiscalità differita.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	2
Operai	13
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	18

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

L'organo amministrativo è costituito da un Liquidatore.

Il Collegio Sindacale è costituito da tre membri effettivi.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	22.693	26.064

Compensi al revisore legale o società di revisione

I corrispettivi spettanti alla società di revisione per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'art. 14, comma 1 lettere a) e b) del D. Lgs n. 39/2010, ammontano ad € 10.166.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Come previsto dalla nuova formulazione dell'art. 2427 del codice civile, deve essere indicato in nota integrativa "l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime".

Di seguito un dettaglio degli impegni e delle garanzie indicati al loro valore contrattuale:

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si forniscono di seguito le seguenti informazioni in merito a tali voci:

conti d'ordine				
ENTE EROGATORE GARANZIA	ENTE/SOGGETTO GARANTITO	DURATA	OGGETTO GARANZIA	IMPORTO
BANCA BCC AGRO	PROVINCIA DI BS	20/05/2019-24/05	AUTORIZZAZIONE RIFIUTI NON	13.723

BRESCIANO		/2035	PERICOLOSI	
COFACE	MINISTERO AMBIENTE	07/06/2017-07/06/2024	SMALTIMENTO CATEGORIA 8D	300.000
COFACE	COMUNE PAVONE DEL MELLA	25/07/2017-25/07/2022	CONTRATTO NETTEZZA URBANA	146.181
COFACE	COMUNE PAVONE DEL MELLA	25/07/2017-25/07/2022	RIPRISTINO AMBIENTALE CENTRO RACCOLTA	10.000
REALE MUTUA	COMUNE MANERBIO	01/04/2017-31/05/2026	CONTRATTO VERDE/CESTINI STRADALI/RSI DOMICILIO	136.645
TOTALE				606.549

	Importo
Impegni	606.549

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

Si specifica che le tariffe di mercato dei servizi di raccolta rimangono poco marginanti in media, ancor meno positive per Coges che, a causa della riduzione dei comuni serviti, si porta appresso un fardello di costi generali ed autonomi rispetto alla gestione caratteristica - vedasi partite relative all'acquedotto consortile - significativi, non riuscendo ad ottenere per tale ragione marginalità positive. Si consideri inoltre che, in ragione delle tempistiche necessarie a definire l'operazione di fusione per incorporazione della società in CBBC, i Comuni stanno rimandando al momento della definizione di tale operazione la valutazione se procedere o meno ad una proroga dei servizi.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Relativamente al periodo successivo alla chiusura dell'esercizio, non si segnalano fatti di rilievo. Gli effetti del conflitto Russia/Ucraina sono limitatamente impattanti sulla gestione, principalmente in ragione dell'incremento generalizzato dei costi per la fornitura di carburante.

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

v.2.13.0

CO.G.E.S. SPA IN LIQUIDAZIONE

Nel corso dell'esercizio, la nostra società:

1. non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017 art. 1 Comma 5 di importo pari o superiore a € 10.000;
2. non ha beneficiato di Aiuti di Stato e/o Aiuti de minimis.

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

### **Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Azionisti,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2021, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa

Per quanto concerne quindi la perdita dell'esercizio, ammontante come già specificato a € 317.012, si propone di rinviarla all'esercizio successivo.

### **Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86**

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

### **Situazione fiscale**

Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2016.

### **Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.**

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

*San Gervasio Bresciano (Bs), 30/03/2022*

L'organo amministrativo.

Liquidatore

SALOGNI ING.MARCO