

SRT SPA SOCIETA' PUBBLICA PER RECUPERO E TRATTAMENTO RIFIUTI

Sede in STRADA VECCHIA PER BOSCO MARENGO NOVI LIGURE AL

Codice Fiscale 02021740069 - Numero Rea AL 219668

P.I.: 02021740069

Capitale Sociale Euro 8.498.040 i.v.

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

Appartenenza a un gruppo: no

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	4.019	1.094
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.019	1.094
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	20.400	978.640
7) altre	6.136.463	6.832.944
Totale immobilizzazioni immateriali	6.160.882	7.812.678
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.701.224	8.359.033
2) impianti e macchinario	7.250.881	7.093.842
3) attrezzature industriali e commerciali	630.439	631.312
4) altri beni	35.300	40.209
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	139.250	62.326
Totale immobilizzazioni materiali	14.757.094	16.186.722
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) altre imprese	-	-
Totale partecipazioni	-	-
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.835	2.737
Totale crediti verso altri	2.835	2.737
Totale crediti	2.835	2.737
3) altri titoli	-	-
4) azioni proprie		
4) azioni proprie	-	-
azioni proprie, valore nominale complessivo	-	-

Totale immobilizzazioni finanziarie	2.835	2.737
Totale immobilizzazioni (B)	20.920.811	24.002.137
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	266.273	135.614
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	266.273	135.614
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.332.212	6.918.085
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti verso clienti	7.332.212	6.918.085
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	242.622	114.472
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti tributari	242.622	114.472
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.407	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	81.629	0
Totale imposte anticipate	102.036	0
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.424.434	43.825
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti verso altri	1.424.434	43.825
Totale crediti	9.101.304	7.076.382
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) azioni proprie		
5) azioni proprie	-	-
azioni proprie, valore nominale complessivo	-	-
6) altri titoli.	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.173.559	2.899.263
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	2.163	2.549
Totale disponibilità liquide	4.175.722	2.901.812
Totale attivo circolante (C)	13.543.299	10.113.808

D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	143.519	185.939
Disaggio su prestiti	-	-
Totale ratei e risconti (D)	143.519	185.939
Totale attivo	34.607.629	34.301.884
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	8.498.040	8.498.040
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	29.528	22.594
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	1.077.601	945.851
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	(1)	(1)
Totale altre riserve	1.077.600	945.850
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	105.475	138.685
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	105.475	138.685
Totale patrimonio netto	9.710.643	9.605.169
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) altri	12.308.431	12.067.673
Totale fondi per rischi ed oneri	12.308.431	12.067.673
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	819.639	786.856
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.170.813	505.777
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.527.169	5.851.398

Totale debiti verso banche	5.697.982	6.357.175
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	-	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.973.741	3.360.107
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso fornitori	2.973.741	3.360.107
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.010.658	60.872
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti tributari	1.010.658	60.872
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.242	164.524
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	174.242	164.524
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	767.507	678.006
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale altri debiti	767.507	678.006
Totale debiti	10.624.130	10.620.684
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	1.144.786	1.221.502
Aggio su prestiti	-	-
Totale ratei e risconti	1.144.786	1.221.502
Totale passivo	34.607.629	34.301.884

Conti Ordine

	31-12-2014	31-12-2013
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale fideiussioni	-	-
Avalli		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale avalli	-	-
Altre garanzie personali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale altre garanzie personali	-	-
Garanzie reali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale garanzie reali	-	-
Altri rischi		
crediti ceduti	-	-
altri	-	-
Totale altri rischi	-	-
Totale rischi assunti dall'impresa	-	-
Impegni assunti dall'impresa		
Totale impegni assunti dall'impresa	-	-
Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione	-	-
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	-	-
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	-	-
altro	-	-
Totale beni di terzi presso l'impresa	-	-
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	7.926.848	7.926.848
Totale conti d'ordine	7.926.848	7.926.848

Conto Economico

	31-12-2014	31-12-2013
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.275.521	13.357.744
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	100.815	82.382
altri	2.786.470	1.171.828
Totale altri ricavi e proventi	2.887.285	1.254.210
Totale valore della produzione	22.162.806	14.611.954
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	912.703	575.447
7) per servizi	9.963.462	6.347.077
8) per godimento di beni di terzi	303.540	107.648
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.617.892	1.517.014
b) oneri sociali	601.556	562.521
c) trattamento di fine rapporto	82.782	83.555
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	8.960	7.618
Totale costi per il personale	2.311.190	2.170.708
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.124.906	1.070.409
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.039.765	1.035.018
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.434.257	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	37.867	35.189
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.636.795	2.140.616
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(130.659)	(45.522)
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	701.226	175.779
14) oneri diversi di gestione	3.318.184	2.591.000
Totale costi della produzione	21.016.441	14.062.753
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.146.365	549.201
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-

da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	41.849	90.787
Totale proventi diversi dai precedenti	41.849	90.787
Totale altri proventi finanziari	41.849	90.787
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	434.590	375.934
Totale interessi e altri oneri finanziari	434.590	375.934
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(392.741)	(285.147)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	9.414	9.745
Totale proventi	9.414	9.745
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	2	5
altri	3.741	28.392
Totale oneri	3.743	28.397
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	5.671	(18.652)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	759.295	245.402
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	755.856	106.717
imposte differite	-	-
imposte anticipate	102.036	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	653.820	106.717
23) Utile (perdita) dell'esercizio	105.475	138.685

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2014.

La Società pubblica per il recupero ed il trattamento dei rifiuti Spa, in sigla SRT S.p.A. è stata costituita con atto a rogito notato Franco Borghero in data 23.12.2003 per scissione del Consorzio Smaltimento Rifiuti Solidi Ovadese - Valle Scrivia, del quale ha acquisito, dal 1.1.2004, la gestione del ramo aziendale conferito.

Il bilancio di esercizio è stato predisposto in base alla normativa contenuta nel codice civile, con il consenso del Collegio Sindacale nei casi previsti dalla legge.

Ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, il Consiglio di Amministrazione ha redatto la presente nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2014 per illustrare i principi contabili seguiti ed i criteri di valutazione utilizzati per la stesura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico. Tali principi e criteri sono in linea con quelli raccomandati dallo I.A.S.C. e codificati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Ulteriori informazioni vengono espone nella Relazione sulla Gestione.

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.

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.

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, 3 comma 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.

Ai sensi dell'art. 2423, 4 comma del Codice Civile, si precisa che, ai fini di garantire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio della società, si è reso necessario, con riferimento alle voci riportate nel successivo dettaglio, derogare alle disposizioni generali in materia di redazione del bilancio con il consenso del Collegio Sindacale.

Si segnala infatti la particolarità dell'inclusione nel conto economico, nella voce B 13, con segno negativo, del valore dell'utilizzo dei fondi per:

- 1) spese di chiusura e post chiusura delle discariche;
- 2) smaltimento e trattamento rifiuti in giacenza;

corrispondente allo storno di quote di costo sostenute nell'esercizio ma la cui competenza economica va riferita agli esercizi precedenti, in cui sono stati conseguiti i ricavi e in cui sono stati effettuati gli accantonamenti.

Si ritiene che, considerata la tipicità di tali spese e la loro consistenza, l'iscrizione di questa posta, in deroga ai criteri generali di redazione del bilancio di cui al P.C.N. n. 12 - che ne richiederebbe l'imputazione diretta senza transito nel conto economico - sia invece necessaria per assicurare la chiarezza del bilancio e consentire la lettura dei costi materialmente sostenuti e meglio dettagliati nella corrispondente nota nel dettaglio del conto economico.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

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.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico 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 precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio, la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

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.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e 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

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, NON detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio NON ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota Integrativa Attivo

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 immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, 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 di svalutazione.

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	3 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	Vasche discarica per volume residuo

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.

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.

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 di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 1.124.906, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 6.160.882.

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.565	-	978.640	9.698.457	10.680.662
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.471	-	-	2.865.513	2.867.984
Valore di bilancio	1.094	1.094	978.640	6.832.944	7.812.678
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	6.028	-	54.105	-	60.133
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	(1.012.346)	425.323	(587.023)
Ammortamento dell'esercizio	3.103	-	-	1.121.803	1.124.906

Totale variazioni	2.925	-	(958.241)	(696.480)	(1.651.796)
Valore di fine esercizio					
Costo	9.308	-	20.400	10.123.779	10.153.487
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.289	-	-	3.987.316	3.992.605
Valore di bilancio	4.019	4.019	20.400	6.136.463	6.160.882

Dettaglio composizione immobilizzazioni immateriali

Concessioni licenze, marchi e diritti simili

La voce è relativa alle licenze d'uso di software per esigenze varie d'ufficio. I costi sono ammortizzati in tre esercizi nei quali si ravvisa l'utilità.

Immobilizzazioni in corso e acconti.

Riguardano erogazioni di somme finalizzate alla realizzazione di immobilizzazioni immateriali, prevalentemente trattasi di spese di allestimento di nuove vasche di discarica.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce è relativa ai costi di allestimento delle "vasche di discarica" o più precisamente delle porzioni di esse già allestite ed idonee ad accogliere il rifiuto.

Si specifica che le "vasche di discarica" vengono considerate, ai fini valutativi, quali costi pluriennali, pur notando che discussa ai fini dottrinali sia la loro allocazione nelle voci di bilancio. Infatti taluna teoria tende a considerarle comunque tra i terreni mentre tal'altra tra i costi ad utilizzo pluriennale. Si ritiene più corretto l'inquadramento come costi pluriennali in quanto, al termine del ciclo produttivo, i terreni su cui sono posizionate le predette vasche non potranno avere una produttività propria ed autonoma trasformandosi, nel migliore dei casi, in un incolto sterile e risulteranno prive di utilità le opere di realizzazione delle vasche, giustificando la separazione tra "costi d'impianto" della discarica e terreno improduttivo e non ammortizzabile nella sua natura originaria. Il costo pluriennale comprenderà pertanto anche il valore del terreno incorporato e dei beni, quali ad esempio teli impermeabilizzanti e opere di raccolta di percolati, strettamente strumentali alle vasche stesse.

La tipicità del bene "vasca di discarica" impone inoltre una valutazione sul sistema di ammortamento in quanto, l'utilizzo di piani ad aliquote costanti o comunque predeterminate non consentirebbe una valida correlazione costi - ricavi, corollario fondamentale del principio della competenza. Infatti le vasche di discarica esauriscono la loro utilità residua in proporzione diretta con la volumetria utilizzata e quindi con la quantità di rifiuto abbancato (cui sono direttamente legati i ricavi) che può variare notevolmente di anno in anno.

I costi pluriennali seguiranno pertanto un criterio di ammortamento che tenga conto per ogni esercizio della volumetria effettivamente utilizzata e della capacità residua.

Nella trattazione della voce B10 del conto economico sono esposti ulteriori dettagli.

Alla chiusura dell'esercizio le residue volumetrie utili effettive delle vasche di discarica, alle fasi attuali di coltivazione, come da stime della funzione tecnica avvalorate da rilievi effettuati da tecnici esterni incaricati, sono le seguenti:

Ubicazione	Riferimento	Mc residui
Novi Ligure	Comparto 5 - 3° stralcio - Fase 2	5.900
Novi Ligure	Comparto 6.2	16.311
Novi Ligure	Comparto 6.1	148.000
Tortona	Comparti ABCD - Sistemazione finale	1.000
Tortona	Comparto E - Volumetria in copertura	9.829
Tortona	Comparto F 2 +4M	12.658
Tortona	Comparto pneumatici e inerti	2.345

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali 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.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

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 sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	0-3
Impianti e macchinari	5-10
Attrezzature industriali e commerciali	15-20
Altri beni	12-25

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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.

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile, dato che, alla data di chiusura dell'esercizio, il fabbricato al servizio dell'impianto di trattamento meccanico biologico e compostaggio di Tortona, risulta durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il costo di acquisto o di produzione, si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione di euro 1.434.257 dell'importo residuo di euro 2.300.810 fino ad un valore di euro 866.552. La svalutazione è originata dalle note vicende conseguenti la costruzione e conclusasi con il riconoscimento da parte dei costruttori edili di un risarcimento di euro 2.248.000. Nei fatti, si è rilevato che, causa dei vizi costruttivi manifestati l'impianto ha subito nel corso del 2014 una perdita permanente di valore, legata alla perdita di valore d'uso, stimata sulla base delle perizie tecniche d'ufficio ed economiche già agli atti nel corso dell'ultimo biennio, pari al 62% del valore residuo dell'immobile e quindi pari a euro 1.434.257.

In considerazione del permanere dell'utilizzo, sia pure con potenzialità ridotte, dell'intero impianto, si ritiene che la perdita permanente di valore dell'immobile possa essere considerata pari alla perdita di potenzialità di stabilizzazione dei rifiuti organici, ridotti dal valore massimo di t. 20.282,28 trattate nel 2010 a t. 7.638,90 trattate nel 2014; si esclude il valore realizzabile dall'alienazione dell'immobile poiché il principio contabile OIC 9 stabilisce che al fine della identificazione delle perdite di valore ci si deve necessariamente riferire al valore recuperabile, definito come il maggiore tra il suo valore d'uso e il suo valore equo (ossia di vendita tra operatori di mercato) che è stato stimato pari a zero

La svalutazione è stata operata mediante incremento del fondo ammortamento di euro 1.434.257 e non ha riconoscimento immediato ai fini fiscali.

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

Relativamente al fabbricato oggetto di svalutazione si evidenzia che l'ammortamento è effettuato, a partire dall'anno 2014 in 22,075 annualità costanti, di euro 39.255 sul valore residuo di euro 866.552.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 31.406.740; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 16.649.646.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

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	12.168.798	14.489.395	3.371.291	296.673	62.326	30.388.483
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.809.765	7.395.553	2.739.979	256.464	-	14.201.761
Valore di bilancio	8.359.033	7.093.842	631.312	40.209	62.326	16.186.722
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	140.901	155.901	9.159	137.436	443.397
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	647.534	-	-	(60.512)	587.022
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	25	-	25
Ammortamento dell'esercizio	223.553	645.396	156.774	14.043	-	1.039.766
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.434.257	-	-	-	-	1.434.257
Altre variazioni	-	14.000	-	-	-	14.000
Totale variazioni	(1.657.810)	157.039	(873)	(4.909)	76.924	(1.429.629)
Valore di fine esercizio						
Costo	12.168.798	15.272.760	3.525.866	300.066	139.250	31.406.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.033.317	8.021.879	2.895.427	264.766	-	15.215.389
Svalutazioni	1.434.257	-	-	-	-	1.434.257
Valore di bilancio	6.701.224	7.250.881	630.439	35.300	139.250	14.757.094

Terreni e fabbricati

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

La valutazione dei terreni è pari ad euro 2.376.447 ed è inerente alla porzione non occupata dalle vasche di discarica, nel cui valore, per le motivazioni già dettagliatamente esposte nel commento alla voce B.1.7, viene incorporato il costo dell'area occupata.

Il valore dei fabbricati, pari a euro 4.324.777 riguarda capannoni industriali, piazzali, strade, fabbricati industriali diversi e palazzine uffici presenti nelle tre unità locali attualmente operative di Novi e di Tortona.

In applicazione dei principi contabili internazionali, che prevedono l'irrilevanza dell'ammortamento dei terreni, si è provveduto a separare, per gli immobili strumentali, il valore dell'area da quello del fabbricato.

Impianti e macchinario

Trattasi dei diversi impianti specifici per lo smaltimento, selezione, valorizzazione e recupero dei rifiuti e produzione di energia da fonti rinnovabili, impianti di pesatura, vagliatura, triturazione, pressatura, monitoraggio, percolati ed impianti generici quali riscaldamento, condizionamento e idrico sanitario.

Attrezzature industriali e commerciali.

Trattasi di attrezzature diverse, anche minute, per la gestione dei servizi, mezzi e macchine operatrici, autocarri.

Altre immobilizzazioni materiali

Trattasi di autovetture, mobili e macchine per ufficio.

Immobilizzazioni in corso ed acconti.

Riguardano erogazioni di somme finalizzate alla realizzazione di immobilizzazioni materiali previste nel piano degli investimenti. Se ne precisa la natura di soli acconti poiché solo a lavori ultimati e collaudo avvenuto si disporrà di beni da avviare alla produzione..

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Azioni proprie

NON esistono azioni proprie.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	2.737	98	2.835	-
Totale crediti immobilizzati	2.737	(17.169)	2.835	333

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

NON esistono partecipazioni.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate

NON esistono partecipazioni.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società NON ha posto in essere operazioni di tale tipo.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio sono state iscritte al valore nominale.

	Valore contabile
Crediti verso altri	2.835

Dettaglio del valore dei crediti verso altri

Descrizione	Valore contabile
depositi cauzionali concessioni demaniali	2.835
Totale	2.835

Attivo circolante

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

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	135.614	130.659	266.273
Totale rimanenze	135.614	130.659	266.273

La voce concerne la valutazione di materiali di consumo utilizzati nella gestione dei servizi. In particolare, parti di ricambio per gli impianti, carburanti e lubrificanti. La determinazione delle rimanenze è avvenuta sulla base di un inventario fisico effettuato a fine esercizio. La valutazione è al costo d'acquisto dei vari prodotti desunto dalle relative fatture dei fornitori; per le parti di ricambio è adeguato all'obsolescenza degli impianti.

L'incremento di valore è corrispondente alla prima dotazione di parti di ricambio per l'impianto di digestione anaerobica della FORSU.

Attivo circolante: crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile. L'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di euro 286.719.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.918.085	414.127	7.332.212
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	114.472	128.150	242.622
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	102.036	102.036
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	43.825	1.380.609	1.424.434
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.076.382	2.024.922	9.101.304

Crediti verso clienti

Dettaglio:

	2014	2013
- Crediti nominali	7.618.931	7.176.114
- Fondo svalutazione	-286.719	-258.028

I crediti sono stati valutati singolarmente in base al presumibile valore di realizzo. Nella valutazione si è tenuto conto dell'anzianità dei crediti e, per quelli scaduti, è stata comunque valutata l'effettiva affidabilità della clientela anche alla luce dei diversi iter di recupero. La conseguente svalutazione è iscritta all'apposito fondo rettificativo del valore nominale degli stessi.

Per una completa valutazione si precisa che le perdite complessivamente rilevate nell'esercizio ammontano ad Euro 9.176 e l'accantonamento effettuato ammonta ad Euro 37.867.

Crediti tributari

Dettaglio:

	2014	2013
IVA esercizio	242.553	1.446
IRAP	0	35.513
Conguaglio ritenute	69	69
Rimborso IRAP art. 6 D.L. 29/11/2008, N. 185	0	11.540
Rimborso IRAP art.2 c.1 quater D.L. 2012/2012	0	65.904

Crediti verso altri

Dettaglio:

Debitore	Oggetto	2014	2013
GSE Gestore Servizi Energetici	Contributo conto energia fotovoltaica	2.349	154

Fornitori diversi	Anticipi contrattuali	168.350	9.395
Amministratori	Conguagli	308,00	308
Exergia SpA	Rimborsi	5.379	1.114
Enel Distribuzione SpA	Rimborsi	27	27
Università degli studi di Pavia	Rimborsi	-	132
Telecom Italia Spa	Rimborsi	20	-
Provincia di Alessandria	Conguaglio controlli AIA	-	2.321
Milano Assicurazioni Spa	Risarcimento	-	300
Axa Assicurazioni Spa	Risarcimento	-	1.460
Ina Assitalia Spa	Risarcimento	-	4.899
Generali Italia Spa	Risarcimento	0	23.715
Codelfa Spa	Risarcimento	1.248.000	-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Fra le variazioni intervenute nell'esercizio si segnalano in quanto particolarmente significative quelle relative a:

anticipo al fornitore Gestione Acqua Spa di euro 150.530 per il servizio di smaltimento dei percolati in corrispondenza della realizzazione da parte del predetto fornitore del percolatodotto al servizio dell'impianto di Tortona;

seconda rata e saldo del risarcimento spettante dalla Codelfa Spa come da accordo transattivo per la vertenza relativa alla realizzazione dell'impianto dell'impianto di trattamento meccanico biologico e compostaggio di Tortona con scadenze al 30-6-2015 e 31-12-2015.

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

La società NON ha posto in essere operazioni di tale tipo.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.899.263	1.274.296	4.173.559
Denaro e altri valori in cassa	2.549	(386)	2.163
Totale disponibilità liquide	2.901.812	1.273.910	4.175.722

Sono costituite dal saldo contabile dei conti correnti bancario e postale, non vincolati, valori e denaro in cassa. La liquidità esistente a fine esercizio corrisponde alle risorse necessarie per la realizzazione del piano degli investimenti programmati.

Dettaglio:

	2014	2013
- Conto corrente Banca Regionale Europea	427.261	231.217
- Conto corrente postale.	-	11.340
- Conto corrente Unicredit Banca	239	472
- Conti correnti Monte dei Paschi di Siena	3.451.913	2.348.404
- Conto corrente Intesa Sanpaolo	294.146	307.830
- Cassa contanti	2.100	2.498
- Valori bollati	63	51

Ratei e risconti attivi

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulti cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	185.939	(42.420)	143.519
Totale ratei e risconti attivi	185.939	(42.420)	143.519

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei e risconti attivi</i>		
	commissioni finanziamento	31.839

	spese per fidejussioni	104.094
	premi assicurativi	4.389
	canoni telefoni fissi	295
	canoni assistenza/aggiornamento software	94
	tasse automobilistiche	566
	canoni locazione mezzi ed attrezzature	1.870
	canoni abbonamento pubblicazioni tecniche	372
	Totale	143.519

La commissione contrattuale sul mutuo MPS Capital Services viene riscontata per le quote a carico degli esercizi 2015 - 2020 nei quali si estende la durata dell'ammortamento. Le spese per le fidejussioni, previste dalla normativa vigente a garanzia degli obblighi ambientali connessi alla gestione delle discariche sono state pagate anticipatamente per tutto il periodo pluriennale garantito che si estende per alcune polizze all'esercizio 2022.

I risconti sono da attribuire per euro 48.286 a carico dell'esercizio 2015, e per euro 95.233 a carico dei successivi di cui euro 1.265 oltre i cinque anni.

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 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 esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. Il Capitale sociale come determinato nell'atto costitutivo è pari ad euro 8.498.040,00 suddiviso in n. 212.451 azioni del valore nominale di euro 40,00 ed è sottoscritto da n. 74 soci.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte 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'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
----------------------------	--	------------------	-----------------------	--------------------------

		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	8.498.040	-	-		8.498.040
Riserva legale	22.594	6.934	-		29.528
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	945.851	131.751	1		1.077.601
Varie altre riserve	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	945.850	-	-		1.077.600
Utile (perdita) dell'esercizio	138.685	(138.685)	-	105.475	105.475
Totale patrimonio netto	9.605.169	-	1	105.475	9.710.643

Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
arrotondamenti	1
Totale	(1)

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	8.498.040	Capitale	B	8.498.040
Riserva legale	29.528	Utili	A;B	29.528
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	1.077.601	Utili	A;B;C	1.077.601
Varie altre riserve	(1)	Utili	A;B;C	(1)
Totale altre riserve	1.077.600	Utili	A;B;C	1.077.600
Totale	9.605.168			9.605.168
Quota non distribuibile				8.527.568
Residua quota distribuibile				1.077.600

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
arrotondamento	(1)	Capitale	A;B;C	(1)
Totale	(1)			

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

A: per aumento di capitale

B: per copertura perdite

C: per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneriInformazioni sui fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione **per natura** dei costi.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	12.067.673	12.067.673
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	899.632	899.632
Utilizzo nell'esercizio	658.874	658.874
Totale variazioni	240.758	240.758
Valore di fine esercizio	12.308.431	12.308.431

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	fondo oneri futuri per discariche	12.202.115
	fondo oneri lavorazione e smaltimento rifiuti in giacenza	6.316
	fondo rischi generici in campo ambientale	100.000
	Totale	12.308.431

Fondo oneri futuri discariche

Il fondo contiene gli accantonamenti per gli oneri futuri relativi sia alla gestione post esercizio che al recupero ambientale delle aree adibite a discarica sulla base delle perizie di stima redatte dall'Ing. Fausto Borgini, esperto del settore, nelle quali sono determinate, con dettaglio delle singole poste, tutte le spese di chiusura e di post chiusura da effettuarsi per un periodo di 30 anni come chiarito dalla recente normativa introdotta dal D. Lgs. n. 36/2003.

La necessità di accantonare durante la vita utile delle discariche, in correlazione con il conseguimento dei ricavi gli oneri necessari per le predette operazioni, trova riscontro anche nella risoluzione del Ministero delle Finanze n. 52/E del 2.6.1998 che riconosce tali accantonamenti deducibili ai fini fiscali.

Il dettaglio dei movimenti sul fondo è il seguente:

	2014	2013
· Accantonamenti precedenti	11.933.313	12.782.140

· Utilizzi nell'esercizio	-149.841	-604.888
· Incrementi per maggiori spese accertate	14.205	36.255
· Riduzioni per minori spese accertate	-474.673	-695.752
· Revisione straordinaria delle perizie	-	-367.880
· Accantonamento dell' esercizio	879.111	783.437
Fondo risultante	12.202.115	11.933.313

Fondo oneri lavorazione e smaltimento rifiuti in giacenza

Il fondo contiene gli accantonamenti per gli oneri futuri relativi al completamento del ciclo di lavorazione o smaltimento dei rifiuti giacenti presso gli impianti della società alla chiusura dell'esercizio.

L'imputazione di tali costi al bilancio si rende necessaria nel quadro della giusta correlazione tra costi e ricavi, corollario fondamentale del principio della competenza temporale, in quanto nel caso in oggetto ci si trova di fronte a costi da sostenersi nell'esercizio successivo, certi ed oggettivamente stimabili, da correlare a ricavi già conseguiti con il ritiro dei rifiuti conferiti dagli utenti.

Più in dettaglio si possono definire rispetto alle giacenze individuate le correlative voci di costo da sostenersi.

- rifiuti urbani indifferenziati 200301	Tonn.	40,110	euro	3.951
- medicinali CER 200132	Tonn.	3,530	euro	2.365

La procedura adottata trova anche riscontro nella risoluzione del Ministero delle Finanze n. 14/E del 5 marzo 1998 con la quale il dicastero riconosceva in circostanze analoghe la deducibilità fiscale dei costi stanziati.

Il dettaglio dei movimenti sul fondo è il seguente:

	2014	2013
· Accantonamenti precedenti	34.360	37.131
· Utilizzi nell'esercizio	-34.360	-37.131
· Accantonamento dell' esercizio	6.316	34.360
· Fondo risultante	6.316	34.360

Fondo rischi generici in campo ambientale.

L'esperienza di gestione pluridecennale, l'evolversi della normativa in campo ambientale, il costante monitoraggio degli impianti della società (subentrata alla preesistente azienda consortile) l'emergere di fattispecie non prevedibili nella gestione dei vecchi siti, la stessa natura orografica e geologica della localizzazione degli impianti, hanno indotto il C.D.A. ad una approfondita riflessione sulla possibile esistenza di rischi remoti di natura generica. Tale riflessione ha portato a concludere che non si possa escludere l'emergere di problematiche anche di sola natura non ricorrente, non direttamente riconducibili alla gestione in essere degli impianti e che possano richiedere l'utilizzo di risorse anche per il solo monitoraggio. Pertanto, al di là della copertura assicurativa esistente per i danni ambientali, è stato costituito nell'esercizio 2010 il fondo per rischi generici in campo ambientale nella misura iniziale di euro 100.000,00, misura che si ritiene tuttora congrua.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul 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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	786.856
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	82.782
Utilizzo nell'esercizio	49.999
Totale variazioni	32.783
Valore di fine esercizio	819.639

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte 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
Debiti verso banche	6.357.175	(659.193)	5.697.982
Debiti verso fornitori	3.360.107	(386.366)	2.973.741
Debiti tributari	60.872	949.786	1.010.658
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	164.524	9.718	174.242
Altri debiti	678.006	89.501	767.507
Totale debiti	10.620.684	3.446	10.624.130

Dettaglio DEBITI VERSO BANCHE:

	UNICREDIT	MPS CAPITAL SERVICES
Finalità	Impianto di produzione di energia elettrica di origine fotovoltaica	Impianto di trattamento anaero-bico della FORSU, ampliamento discariche, chiusura vasche di discarica esaurite
Importo finanziamento	658.350	6.028.000
Durata ammortamento	2010-2016	2014-2020

Debito residuo entro l'esercizio successivo	131.670	1.039.143
Debito residuo oltre l'esercizio successivo	65.835	4.527.169
Debito residuo totale	197.505	5.566.312
Tasso	Variabile Euribor 3M + 1,5% sul 25% del capitale, nessun onere sul 75% del finanziamento per contributo FINPIEMONTE	Fisso 7%

Il finanziamento MPS Capital Services stipulato in data 19-10-2012 prevede un periodo di preammortamento fino al termine già fissato al 31-3-2014 e prorogato al 30-9-2014. L'importo massimo contrattuale è stato consolidato in euro 7.983.300. Le erogazioni già effettuate al 31-12-2014 ammontano a euro 6.028.000.

Debiti verso fornitori

Per fatture ricevute e da ricevere per acquisti di beni e prestazioni di servizi resi nell'esercizio. Includono le somme dovute agli Enti soci per i corrispettivi relativi alla raccolta differenziata dei rifiuti da imballaggi, ad essi riconosciuti.

Debiti tributari

Dettaglio:

	2014	2013
IRES	536.933	17.228
IRAP	117.548	-
Ritenute a terzi	51.529	43.478
Saldo imposta sostitutiva su TFR	124	166

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Dettaglio:

	2014	2013
INPS per retribuzioni erogate	47.460	42.880
INPS per retribuzioni maturate da erogare	27.513	27.527
INPDAP per retribuzioni erogate	37.623	37.389
INPDAP per retribuzioni maturate da erogare	38.576	40.517
INAIL per retribuzioni erogate	4.098	1.333
INAIL per retribuzioni maturate da erogare	6.796	7.946
Previambiente	4.156	1.063
Previndai	5.330	4.008
Alleanza Assicurazioni	500	977

Assicurazioni Generali	447	883
FASDA	1.743	-

Altri debiti

Dettaglio:

	2014	2013
Dipendenti per retribuzioni differite	213.542	217.815
Amministratori per rimborso spese	370	435
Provincia per tributo I. 549.95 e contributo I.r. 24/02	169.836	165.421
Comune di Novi per contributo I.r. 24/02	213.473	132.416
Comune di Tortona per contributo I.r. 24/02	151.699	154.543
Sindacati per ritenute a dipendenti	822	780
Cauzioni passive	5.700	5.103
Diversi	12.067	1.492

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	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	5.566.312	5.566.312	131.670	5.697.982
Debiti verso fornitori	-	-	2.973.741	2.973.741
Debiti tributari	-	-	1.010.658	1.010.658
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	174.242	174.242
Altri debiti	-	-	767.507	767.507
Totale debiti	5.566.312	5.566.312	5.057.818	10.624.130

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società NON ha posto in essere operazioni di tale tipo.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società NON ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

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

Nell' iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	112.241	(15.191)	97.050
Altri risconti passivi	1.109.261	(61.525)	1.047.736
Totale ratei e risconti passivi	1.221.502	(76.716)	1.144.786

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei e risconti passivi</i>		
	ratei passivi interessi su finanziamenti	97.050
	risconti passivi contributi conto impianti	1.047.736
	Totale	1.144.786

I risconti sono da attribuire per euro 61.524 a carico dell'esercizio 2015, e per euro 986.212 a carico dei successivi di cui euro 678.590 oltre i cinque anni.

I ratei passivi corrispondono a quanto maturato a fine esercizio sulla rata semestrale di interessi del finanziamento MPS Capital Services scadente il 31.3.2015.

I risconti passivi corrispondono alle quote di contributi in conto impianti da attribuirsi ai conti economici dei successivi esercizi, tenendo conto delle quote di ammortamento dei beni cui sono correlati.

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

Con riferimento alle voci in commento, ai sensi del disposto dell'art. 2427, c.1, n. 9 del Codice Civile, vengono analizzati nel dettaglio:

- gli impegni che non e' stato possibile far risultare dallo stato patrimoniale;
- le notizie inerenti la loro composizione e natura.

In relazione agli impegni significativi assunti dalla società e non esposti in calce allo Stato patrimoniale, indichiamo quanto segue: i conti d'ordine riguardano esclusivamente le fidejussioni bancarie e assicurative previste dalla normativa vigente, a favore della Provincia di Alessandria, a garanzia degli obblighi ambientali connessi alla gestione delle discariche. Non vi sono altri impegni significativi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Nota Integrativa Conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimenti al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione..

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

I contributi in conto capitale, iscritti nella voce A5, sono relativi alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo anziché essere contabilizzati a deduzione del costo dell'immobilizzazione.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
smaltimento e recupero Enti soci	11.306.143
smaltimento e recupero Aziende diverse	4.730.689
rivalsa tributo legge 549/1995	548.181
corrispettivi accordi ANCI CONAI	969.615
produzione energia da fonti rinnovabili	1.316.436
altri ricavi da vendite e prestazioni	404.457
Totale	19.275.521

I ricavi risultano notevolmente incrementati per effetto delle nuove disposizioni di legge che impongono il totale pretrattamento dei rifiuti indifferenziati conferiti e, in conseguenza degli accordi sperimentali provinciali stipulati con ARAL SPA e COSMO SPA, alla società vengono conferiti FOS (da ARAL) e rifiuti organici (da ARAL e COSMO) mentre SRT pretratta i rifiuti conferiti attraverso ARL SPA. Pertanto i maggiori ricavi per euro 4.682.911 sono conseguenti al predetto accordo che, peraltro, ha comportato maggiori costi per servizi (pretrattamento e trasporti) di euro 4.464.296.

I ricavi possono essere distinti nei seguenti gruppi:

▪

Smaltimento e recupero rifiuti Enti soci

Per il servizio erogato a favore di un bacino d'utenza di circa 210.000 abitanti del territorio degli Enti soci. Comprende i corrispettivi per la gestione delle frazioni riciclabili di R.S.U. e rifiuti urbani pericolosi smaltiti in impianti esterni.

Smaltimento e recupero rifiuti Aziende diverse

Per la gestione dei rifiuti assimilabili agli urbani prodotti da Aziende operanti nel bacino d'utenza della Società (acquese, novese, ovadese e tortonese) e per quanto derivante dalle convenzioni stipulate con ARAL Spa per il bacino di Alessandria pari a euro 4.494.693 e con la COSMO Spa per il bacino di Casale pari a euro 188.218

Rivalsa tributo Legge 549/95

Rappresenta la rivalsa del tributo per il deposito in discarica dei rifiuti, introdotto dalla citata legge 549/95 a favore delle Regioni, che ne hanno successivamente stabilito le modalità applicative e le tariffe. Trova correlazione con gli oneri cui alla voce B.14.

Corrispettivi accordi ANCI - CONAI

Trattasi di corrispettivi erogati dai Consorzi di filiera del CONAI od aziende convenzionate nel quadro dei predetti accordi per la raccolta differenziata dei rifiuti da imballaggio. I proventi sono riscossi da questa Società per delega degli Enti soci o convenzionati, gestori del servizio di raccolta sul territorio, cui è riconosciuto, pro quota, dalla SRT un analogo corrispettivo iscritto fra gli oneri diversi di gestione di cui alla voce B14. La variazione rispetto all'esercizio precedente è in larga misura determinata dalla ripercussioni della avversa congiuntura economica sul mercato degli imballaggi in carta il cui corrispettivo è parzialmente correlato al valore di mercato della carta da macero.

Produzione di energia da fonti rinnovabili

Trattasi dei proventi (royalties) relativi allo sfruttamento energetico del biogas di discarica per un ricavo di euro 117.395 e di quelli relativi alla produzione e cessione di energia elettrica derivante dall'impianto di digestione anaerobica per un ricavo di euro 1.199.041

Altri ricavi da vendite e prestazioni

Riguardano in via ordinaria i proventi da cessione e lavorazione di rifiuti riciclabili provenienti dalla raccolta differenziata e dalla selezione.

Dal 2007 per convenzione più volte prorogata si sono aggiunti corrispettivi per interventi di messa in sicurezza delle discariche interne al sito di interesse nazionale "Ecolibarna" che per il 2014 ammontano a Euro 4.631.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si forniscono ulteriori indicazioni geografiche in quanto non significative.

Altri ricavi e proventi**Contributi in conto esercizio**

Corrispondono alle quote annuali da attribuirsi all'esercizio dei contributi in conto impianti già erogati dalla Regione Piemonte dalla Provincia di Alessandria e, in ultimo, da Finpiemonte per l'impianto di produzione di energia elettrica di origine fotovoltaica.

Altri

Dettaglio:

Descrizione	2014	2013
Indennizzi e risarcimenti	2.261.130	63.432
Rimborsi e recuperi vari	10.968	7.963
Abbuoni e arrotondamenti	23	22
Omaggi	-	222
Proventi diversi	34.135	33.993

Sopravvenienze attive e insussistenze di passivo	479.194	1.065.953
Plusvalenze beni strumentali	1.020	243

Si segnala per la particolare rilevanza l'indennizzo di euro 2.248.000 di cui all'accordo transattivo con Codelfa SpA relativo alla vertenza per vizi di costruzione dell'impianto di Tortona di cui alle sopracitate note alla voce BII dell'attivo relativamente alla svalutazione operata sui beni immobili e CII c dell'attivo, relativamente agli altri crediti.

Fra le sopravvenienze è stata iscritta quella relativa alle economie ottenute nei lavori di chiusura del comparto 5.1. della discarica di Novi Ligure per euro 474.673.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Descrizione	2014	2013
Terra e ghiaia per discariche	163.276	19.156
Lubrificanti per impianti	23.473	11.830
Carburanti, lubrificanti, e vari per mezzi d'opera	232.623	266.628
Carburanti, lubrificanti e vari autovetture	4.203	3.962
Ferramenta e tubisteria	39.319	38.759
Cancelleria, stampati e materiali per ufficio	19.685	17.098
Vestiaro e antinfortunistica	21.961	16.849
Altri per il personale	6.725	8.038
Parti di ricambio per impianti	306.679	95.057
Parti di ricambio autocarri e mezzi operatori	19.521	6.777
Diversi	75.237	91.292

B.7 Per servizi

Descrizione	2014	2013
Manutenzioni e riparazioni	559.514	562.728

Interventi chiusura e post chiusura discariche	78.532	520.486
Prestazioni di terzi in ns. impianti	1.678.403	1.625.563
Trasporto, trattamento, smaltimento rifiuti e residui	5.120.831	1.264.197
Smaltimento percolati	1.146.446	878.493
Analisi e monitoraggi ambientali	153.279	161.280
Assicurazioni	155.680	103.974
Energia elettrica	330.889	368.412
Disinfestazioni e disinfezioni	17.845	19.005
Vigilanza	19.620	19.620
Spurghi	157.461	84.944
Telefoni fissi	11.696	11.474
Telefoni cellulari	9.014	10.530
Acquedotto	22.057	19.236
Gas metano	17.838	17.222
Trasporti e spedizioni	876	300
Pulizia locali e aree di lavoro	35.528	32.479
Assistenza e aggiornamento software	21.702	20.340
Pubblicità legale	2.365	-
Altra pubblicità	7.646	5.894
Spese postali	2.005	3.225
Spese bancarie e bancoposta	4.239	4.240
Spese fidejussioni	34.884	34.884
Compensi amministratori	71.028	71.028
Indennità e rimborsi amministratori	3.741	4.571
Contributi previdenziali amministratori	10.892	10.016
Compensi sindaci	47.294	49.290

Legali e notarili	25.708	25.355
Sicurezza e igiene del lavoro	21.220	16.252
Professionali e consulenze	105.325	151.084
Compensi collaboratori diversi	30.310	51.960
Contributi previdenziali e assistenziali ai collaboratori	4.446	6.928
Premi INAIL collaboratori	-	1.477
Pedaggi autostradali mezzi diversi	1.696	1.637
Pedaggi autostradali autocarri	71	241
Spese viaggi e trasferte	200	567
Aggiornamento e formazione	17.125	6.606
Diversi	36.058	181.540

E' opportuno evidenziare che la voce Trasporto, trattamento, smaltimento rifiuti e residui, ha subito un rilevante incremento legato all'accordo con ARAL S.p.A. già citato a pag. 30 relativamente al punto A.1 ricavi.

Va, inoltre, sottolineato l'evidente incremento dei costi di smaltimento dei percolati da discarica, legato sia al progressivo incremento delle superfici scolanti delle discariche di nuova realizzazione, sia al verificarsi di stagioni caratterizzate da persistenti precipitazioni eccezionali, a cui è legato anche l'incremento dei costi degli spurghi.

B.8. Per godimento beni di terzi

Corrispondente ai costi di noleggio di mezzi d'opera e cassoni contenitori. Infatti l'obsolescenza del parco mezzi operatori di SRT ha richiesto un maggiore ricorso al noleggio di mezzi sostitutivi.

B.9. Costo per il personale

Le retribuzioni sono calcolate in applicazione al contratto Federambiente. Non sono in corso vertenze con il personale.

B.10. Ammortamenti e svalutazioni

B.10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Per l'ammortamento dei costi di allestimento delle vasche di discarica preesistenti si procede, analogamente ai precedenti esercizi in diretta correlazione con la volumetria occupata come da seguente dettaglio:

Ubicazione	Riferimento	Costo totale	Volume totale	Volume Occupato	Ammortamento corrispondente
Novi Ligure	Comparto 5 3° lotto - Fase 2	302.846	42.400	0	0,00
Tortona	Comparto E Piano di adeguamento	0,00	42.454	0	0,00
Tortona	Comparto pneumatici e inerti 3° lotto	347.030	28.000	820	10.163

Per le nuove vasche F della discarica di Tortona, e 6 della discarica di Novi Ligure si è ritenuto necessario applicare un'adeguata tecnica di determinazione degli ammortamenti funzionale alla tipologia autorizzatoria e di utilizzo. Tenuto conto che la coltivazione delle nuove vasche gode di una

autorizzazione per la totale volumetria ed è utilizzabile a lotti funzionali, l'ammortamento è stato determinato correlando l'intero costo sostenuto a tutto il 2014 all'intera volumetria ed il costo specifico del lotto funzionale correlato al costo della sola volumetria del lotto funzionale.

Pertanto il calcolo dell'ammortamento viene effettuato come segue:

Ubicazione	Riferimento	Costo	Quota ammortamento
Novi Ligure	Comparto 6 Volume totale	4.183.347	411.278
Novi Ligure	Comparto 6.2	482.658	169.085
Tortona	Comparto F Volume totale	3.797.515	380.304
Tortona	Comparto F.1 + 4M	231.249	8.393
Tortona	Comparto F.2 + 4M	150.839	117.920

B.10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sistematicamente a quote costanti sulla base di aliquote economico tecniche che tengono conto della residua vita utile del bene come da seguente dettaglio:

<i>Categorie dei beni</i>	%
Terreni	0
Fabbricati	3
Impianti e macchinari diversi	5 -10
Attrezzature diverse	15
Autocarri e mezzi d'opera	15-20
Mobili, arredi e macchine ufficio ordinarie	12
Macchine ufficio elettroniche	20
Telefoni cellulari	20
Autovetture	25

Per i beni entrati in funzione nell'esercizio l'ammortamento è stato ragguagliato al periodo di utilizzo.

Relativamente al fabbricato oggetto di svalutazione come descritto nella nota alla voce BII dell'attivo si evidenzia che l'ammortamento è effettuato, a partire dall'anno 2014 in 22,075 annualità costanti, di euro 39.255 sul valore residuo di euro 866.552.

B10. c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Si richiama quanto descritto nella nota alla voce BII dell'attivo, relativamente alla svalutazione del fabbricato al servizio dell'impianto di compostaggio di Tortona

B.10.d) svalutazione di crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.

Corrisponde all'importo iscritto nell'esercizio all'apposito fondo rettificativo del valore dei crediti commerciali. La svalutazione è stata effettuata valutando singolarmente i crediti in base al presumibile valore di realizzo come già descritto nella precedente nota alla voce C.II.1. dell'attivo.

B.11. Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

L'incremento di valore corrisponde essenzialmente alle parti di ricambio per l'impianto di digestione anaerobica della FORSU in fase di avvio a regime.

B.13. Altri accantonamenti

Di cui:

Diversi

Per le quote di accantonamento ai fondi già descritti alla voce B.3 Passivo, di competenza dell'esercizio:

§ al fondo per oneri futuri discariche secondo le indicazioni contenute nell'apposita perizia di stima ed in ragione della volumetria occupata nel periodo: euro 879.111;

§ al fondo per trattamento e smaltimento rifiuti in giacenza: euro 6.316.

Utilizzo Fondi

Corrispondente allo storno delle quote di costo per:

- 1) spese di chiusura e post chiusura delle discariche;
- 2) smaltimento e trattamento rifiuti in giacenza;

sostenute nell'esercizio ma di competenza dei precedenti in cui sono stati conseguiti i ricavi e cui si riferiscono gli accantonamenti.

Si ritiene che, considerata la tipicità di tali spese e la loro consistenza, l'iscrizione di questa posta, in deroga ai criteri generali di redazione del bilancio di cui al P.C.N. n° 12 - che ne richiederebbe l'imputazione diretta senza transito nel conto economico - sia invece necessaria per assicurare la chiarezza del bilancio e consentire la lettura dei costi materialmente sostenuti alle voci e nelle misure di seguito indicate:

Discariche	2014	2013
B.7. Per servizi		
Interventi chiusura e post chiusura discariche	78.532	520.486
Analisi e monitoraggi ambientali	25.481	35.364
Energia elettrica	2.711	2.622
Smaltimento percolato	37.187	37.905
Altri servizi	2.994	5.553
B.9. a) - Salari e stipendi	2.936	2.958
B.9. b) - Oneri sociali		
B.9. d) - Trattamento fine rapporto		
Totale	149.841	604.888

Altre operazioni smaltimento e trattamento rifiuti	2014	2013
B.7. Per servizi		
Trasporto, trattamento, smaltimento rifiuti	12.360	7.840
Energia elettrica	668	889
B.14 . Oneri diversi di gestione		
Tributo alla Regione ex L. 549/96	4.865	6.477

Tributo alla Provincia ex L.R. 24/02	2.352	3.132
Tributo ai Comuni sedi di impianto ex L.R. 24/02	14.115	18.792
Totale	34.360	37.131

B.14. Oneri diversi di gestione

Alla voce in esame sono iscritti tutti i costi residuali dell'area caratteristica della gestione.

Di cui:

Descrizione	2014	2013
Tributo regionale L. 549/95	576.360	363.647
Contributo alla Provincia L.R. 24/02	287.183	187.360,
Contributo ai Comuni sedi impianto L.R.24/02	1.406.372	1.072.981
Corrispettivi accordi ANCI-CONAI ad Enti associati	969.612	817.915

Tributo regionale L. 549/95

Il tributo regionale riguarda il deposito in discarica di rifiuti con tariffe differenziate per le diverse tipologie di rifiuto smaltito.

Assume particolare rilievo lo smaltimento del rifiuto urbano, per il quale la tariffa di 0,00517 euro per chilogrammo (anziché 0,025) è subordinata al rispetto di limiti di quantità di frazione organica presente nei conferimenti.

Contributo alla Provincia L.R. 24/02

Pari a euro 0,0025 per ogni kg. di rifiuto smaltito in discarica.

Contributo ai Comuni sedi impianto L.R.24/02

Pari a euro 0,015 per ogni kg. di rifiuto smaltito in discarica.

L'Assemblea dei Soci ha deliberato la riduzione del contributo a euro 0,010 per ogni kg. di frazione organica stabilizzata conferita in discarica nell'ambito dell'accordo con ARAL S.p.A. sopra citato.

Corrispettivi accordi ANCI-CONAI ad Enti associati

Per i corrispettivi riconosciuti agli enti soci o convenzionati che hanno delegato la SRT alla riscossione degli analoghi corrispettivi dai Consorzi di filiera del CONAI ed aziende associate.

Altri (oneri diversi di gestione)

Descrizione	2014	2013
Spese di rappresentanza	822	11.283
quote associative	13.160	14.546
libri e pubblicazioni tecniche	3.929	4.708
bollo e vidimazioni	2.906	2.564
tassa possesso a autocarri	3.822	3.774
tassa possesso autovetture	351	351

imposta di registro	928	1.742
altre imposte e tasse deducibili	9.370	18.890
altre imposte e tasse indeducibili	282	221
canoni concessioni beni demaniali	1.197	1.188
indennizzi e risarcimenti	665	19.400
multe, ammende, sanzioni	8.690	13.290
abbuoni e arrotondamenti passivi	104	14
sopravvenienze passive e insussistenze di attivo	14.205	38.775
minusvalenze beni strumentali	26	-
oneri diversi	18.200	18.350

Proventi e oneri finanziari

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

C.16.d) - proventi diversi dai precedenti -altri

Dettaglio:

Descrizione	2014	2013
Interessi di mora da clienti	17.898	42.017
Interessi attivi c/c bancari	23.913	48.618
Interessi attivi c/c postale	9	10
Diversi	28	142

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.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	434.590
Totale	434.590

Dettaglio:

Descrizione	2014	2013
Interessi su mutui/finanziamenti a medio e lungo termine	422.414	352.696
Interessi su conti correnti bancari	-	9.299
Oneri diversi	12.176	13.938

Gli interessi passivi per finanziamenti a medio e lungo termine sono correlati ai finanziamenti Unicredit e MPS Capital Services, già descritti nel dettaglio della voce D.4 del passivo. Gli oneri diversi riguardano principalmente le commissioni per la disponibilità del credito con particolare riferimento al finanziamento Mps Capital Services.

Utili/perdite su cambi

La fattispecie non sussiste.

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	sopravvenienze attive	9.414
	Totale	9.414

Oneri straordinari

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	sopravvenienze passive	3.741

	Totale	3.741
<i>Imposte relative a esercizi precedenti</i>		
	IRAP 2013	2
	Totale	2

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;

- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	27,50	27,50	27,50	27,5	27,5
IRAP	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90

Per l'esercizio in esame, in presenza della svalutazione del fabbricato al servizio dell'impianto di compostaggio di Tortona fiscalmente non deducibile ai fini IRES ed IRAP, si generano differenze temporanee di imposta recuperabili soltanto nei tempi ordinari di ammortamento fiscale del costo sostenuto per l'immobile e, pertanto, nei residui ventidue esercizi ammortizzabili fiscalmente. Tuttavia il rispetto del principio di prudenza, vista in particolare l'attuale normativa applicabile alle società di gestione dei servizi pubblici locali, induce ad iscrivere soltanto le imposte anticipate relative a cinque esercizi.

In sintesi la voce relativa alle imposte:

	Anno 2014	Anno 2013
Imposte correnti		
IRES	585.697	54.886
IRAP	170.159	51.831
Imposte anticipate		
IRES	(89.336)	-
IRAP	(12.700)	-

Totali	653.820	106.717
---------------	----------------	----------------

I calcoli relativi alle imposte sono i seguenti:

IRES	
Risultato prima delle imposte	759.295
Variazioni in aumento	1.475.658
Variazioni in diminuzione	92.909
Imponibile fiscale	2.142.044
Aliquota di tassazione	27,50%
Imposta corrispondente	585.697
Ritenute subite	6.755
Acconti pagati	42.009
Debito risultante	536.934

IRAP	
Totale componenti positivi	22.162.806
Totale componenti negativi	16.531.900
Differenza	5.630.906
Variazioni in aumento	134.904
Variazioni in diminuzione	539.645
Base imponibile lorda	5.226.164
Deduzione spese per il personale art. 11 comma. 1 lettera A	863.105
Valore della produzione netta	4.363.059
Aliquota di tassazione	3,90%
Imposta	170.159
Acconti pagati	52.611
Credito risultante	117.549
Imposte anticipate	

Differenza imponibile per ogni esercizio da n+1 a n+5	64.972
IRES corrispondente 27,50%	64.972
IRAP corrispondente 3,90%	2.540
IRES corrispondente ai cinque esercizi	89.336
IRAP corrispondente ai cinque esercizi	12.700
Somma	102.036

Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile.

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	19
Operai	21
Totale Dipendenti	42

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di n. 2 addetti nel settore tecnico in seguito alle iniziative di investimento precedentemente pianificate (in base agli obiettivi di crescita prefissati);
- si è proceduto alla riduzione del n. 1 addetti del settore amministrativo in seguito al pensionamento del medesimo.

Compensi amministratori e sindaci

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti all'Organo amministrativo e all'Organo di controllo:

	Valore
Compensi a amministratori	71.028

Compensi a sindaci	34.982
Totale compensi a amministratori e sindaci	106.010

I compensi ai sindaci sono esposti al netto della maggiorazione loro spettante per la revisione legale dei conti. Sia per i sindaci che per gli amministratori i compensi sono esposti al netto degli oneri previdenziali.

Compensi revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati i compensi erogati nel corso dell'esercizio per la revisione legale dei conti attribuita al Collegio sindacale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.493
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.493

I compensi sono esposti al netto degli oneri previdenziali.

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
azioni ordinarie	212.451	8.498.040	212.451	8.498.040
Totale	212.451	8.498.040	212.451	8.498.040

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.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società NON ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1 comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che la società NON è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Rendiconto finanziario

In ottemperanza alla raccomandazione formulata dall'OIC si riporta il rendiconto finanziario adottando lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10.

	Importo al 31/12/2014	Importo al 31/12/2013
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE		
Utile (perdita) dell'esercizio	105.475	138.685
Imposte sul reddito	653.820	106.717
Interessi passivi (interessi attivi)	392.741	245.402
(Dividendi)		
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<i>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>1.152.036</i>	<i>490.804</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	240.758	(1.041.137)
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.164.671	2.105.427
Svalutazione delle perdite durevoli di valore	1.434.257	
Altre rettifiche per elementi non monetari	17.788	
<i>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</i>	<i>5.009.510</i>	<i>1.555.094</i>
Variazione del capitale circolante netto		
Decremento (Incremento) delle rimanenze	(130.659)	(45.522)
Decremento (Incremento) dei crediti vs clienti	(414.127)	553.228
Incremento (Decremento) dei debiti vs fornitori	(386.366)	(3.176.302)
Decremento (Incremento) dei ratei e risconti attivi	42.420	(4.959)
Incremento (Decremento) dei ratei e risconti passivi	(76.716)	50.717

Altre variazioni del capitale circolante netto	(561.790)	532.071
<i>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</i>	<i>3.482.272</i>	<i>(535.673)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati (pagati)	(392.741)	(245.402)
(Imposte sul reddito pagate)	(653.820)	(106.717)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)		
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	2.435.711	(887.792)
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(443.397)	(1.322.777)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	1.020	243
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(60.133)	(88.141)
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(98)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(502.608)	(1.410.675)
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve vs banche	665.036	(55.214)

Accensione finanziamenti		5.222.223
Rimborso finanziamenti	(1.324.229)	(131.670)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (Acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(659.193)	5.035.339
Incremento (Decremento) delle disponibilità liquide	1.273.910	2.736.872
Disponibilità liquide al 1/01/2014	2.901.812	153.391
Disponibilità liquide al 31/12/2014	4.175.722	2.890.263
Differenza di quadratura		

Patrimoni destinati a 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 del 1 comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a 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 del 1 comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

Operazioni con parti correlate

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

COMPENSI A CONSULENTI AMMINISTRATIVI, FISCALI E LEGALI

I costi per consulenza e assistenza amministrativa e fiscale ammontano a Euro 26.092 quelli per consulenza e assistenza legale e recupero crediti ammontano a Euro 20.987.

RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA DELLE PERSONE GIURIDICHE

La Società, ha adottato le seguenti misure, atte a prevenire la commissione di reati nel proprio interesse o a proprio vantaggio, di cui al D.Lgs. 8.6.2001, n. 231:

- adozione del "Codice etico";
- adozione di un "Modello di organizzazione, gestione e controllo";
- nomina di un "Organismo di Vigilanza".

Nota Integrativa parte finale

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 5.273,73 alla riserva legale;
- euro 100.200,92 alla riserva straordinaria.

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2014 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

NOVI LIGURE, 12/06/2015

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Geol. MANUEL ELLEBORO