

**A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.****Bilancio di esercizio al 31/12/2017**

| <b>Dati Anagrafici</b>   |                     |
|--|---------------------|
| <b>Sede in</b>   | ALESSANDRIA         |
| <b>Codice Fiscale</b>  | 02021620063         |
| <b>Numero Rea</b>  | ALESSANDRIA219666   |
| <b>P.I.</b>  | 02021620063         |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>   | 384.200,00 i.v.     |
| <b>Forma Giuridica</b>   | SOCIETA' PER AZIONI |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>  | 382109              |
| <b>Società in liquidazione</b>   | no                  |
| <b>Società con Socio Unico</b>   | no                  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | no                  |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> |                     |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>  | no                  |
| <b>Denominazione della società capogruppo</b>  |                     |
| <b>Paese della capogruppo</b>  |                     |
| <b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>   |                     |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Bilancio al 31/12/2017****STATO PATRIMONIALE**

| <b>ATTIVO</b>  | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>                |                   |                   |
| <b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                   |                   |
| <i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>                                  |                   |                   |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento                                    | 0                 | 273               |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | 5.948             | 20.923            |
| 5) Avviamento  | 0                 | 178.537           |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 24.725            | 666.581           |
| 7) Altre   | 5.958.904         | 7.270.976         |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                      | 5.989.577         | 8.137.290         |
| <i>II - Immobilizzazioni materiali</i>                                   |                   |                   |
| 1) Terreni e fabbricati  | 6.808.203         | 7.835.866         |
| 2) Impianti e macchinario  | 2.341.799         | 3.106.475         |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali                                | 51.628            | 77.891            |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 11.440            | 1.565.704         |
| Totale immobilizzazioni materiali  | 9.213.070         | 12.585.936        |
| <i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>                                |                   |                   |
| Totale immobilizzazioni finanziarie (III)                                | 0                 | 0                 |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                       | <b>15.202.647</b> | <b>20.723.226</b> |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                   |                   |
| <i>I) Rimanenze</i>  |                   |                   |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo                               | 59.422            | 42.562            |
| 4) Prodotti finiti e merci   | -219.683          | -941.667          |
| Totale rimanenze   | -160.261          | -899.105          |
| <i>II) Crediti</i>   |                   |                   |
| 1) Verso clienti   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 5.791.845         | 5.222.739         |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                 | 73.287            |
| Totale crediti verso clienti   | 5.791.845         | 5.296.026         |
| 4) Verso controllanti  |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 1.068.738         | 2.049.407         |
| Totale crediti verso controllanti  | 1.068.738         | 2.049.407         |
| 5-bis) Crediti tributari   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 171.513           | 551.739           |
| Totale crediti tributari   | 171.513           | 551.739           |
| 5-ter) Imposte anticipate  | 0                 | 83.916            |
| 5-quater) Verso altri  |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 191.100           | 310.324           |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                 | 3.167.550         |
| Totale crediti verso altri   | 191.100           | 3.477.874         |
| Totale crediti   | 7.223.196         | 11.458.962        |
| <i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> |                   |                   |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni       | 0                 | 0                 |
| <i>IV - Disponibilità liquide</i>  |                   |                   |
| 1) Depositi bancari e postali  | 450.517           | 459.588           |
| 2) Assegni   | 209               | 0                 |
| 3) Danaro e valori in cassa  | 1.462             | 1.154             |
| Totale disponibilità liquide   | 452.188           | 460.742           |

|                                     |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Totale attivo circolante (C)</b> | <b>7.515.123</b>  | <b>11.020.599</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>          | <b>262.198</b>    | <b>263.317</b>    |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                | <b>22.979.968</b> | <b>32.007.142</b> |

**STATO PATRIMONIALE**

| <b>PASSIVO</b>   | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                   |                   |
| I - Capitale   | 384.200           | 384.200           |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                              | 0                 | 0                 |
| III - Riserve di rivalutazione   | 0                 | 0                 |
| IV - Riserva legale  | 77.447            | 77.447            |
| V - Riserve statutarie   | 0                 | 0                 |
| VI - <i>Altre riserve, distintamente indicate</i>                      |                   |                   |
| Varie altre riserve  | 348.517           | 286.512           |
| Totale altre riserve   | 348.517           | 286.512           |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                 | 0                 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 0                 | 0                 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | -6.636.887        | 62.005            |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0                 | 0                 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0                 | 0                 |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>-5.826.723</b> | <b>810.164</b>    |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                     |                   |                   |
| 4) Altri   | 5.955.936         | 5.631.609         |
| <b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>                             | <b>5.955.936</b>  | <b>5.631.609</b>  |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>           | <b>768.731</b>    | <b>754.772</b>    |
| <b>D) DEBITI</b>   |                   |                   |
| 4) Debiti verso banche   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 3.828.840         | 2.149.428         |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0                 | 3.804.166         |
| Totale debiti verso banche (4)   | 3.828.840         | 5.953.594         |
| 5) Debiti verso altri finanziatori                                     |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 1.394.282         | 249.244           |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0                 | 1.192.654         |
| Totale debiti verso altri finanziatori (5)                             | 1.394.282         | 1.441.898         |
| 7) Debiti verso fornitori  |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 13.125.923        | 10.652.968        |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0                 | 2.551.404         |
| Totale debiti verso fornitori (7)                                      | 13.125.923        | 13.204.372        |
| 12) Debiti tributari   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 50.362            | 199.566           |
| Totale debiti tributari (12)   | 50.362            | 199.566           |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale         |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 27.844            | 36.665            |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13) | 27.844            | 36.665            |
| 14) Altri debiti   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 2.455.515         | 1.730.934         |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0                 | 936.688           |
| Totale altri debiti (14)   | 2.455.515         | 2.667.622         |
| <b>Totale debiti (D)</b>   | <b>20.882.766</b> | <b>23.503.717</b> |
| <b>E) RATEI E RISCONTI</b>   | <b>1.199.258</b>  | <b>1.306.880</b>  |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>  | <b>22.979.968</b> | <b>32.007.142</b> |

**CONTO ECONOMICO**

|  | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>   |                   |                   |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 19.251.609        | 27.340.832        |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 721.984           | -654.998          |
| 5) Altri ricavi e proventi   |                   |                   |
| Contributi in conto esercizio  | 174.154           | 115.937           |
| Altri  | 848.902           | 366.988           |
| Totale altri ricavi e proventi   | 1.023.056         | 482.925           |
| <b>Totale valore della produzione</b>  | <b>20.996.649</b> | <b>27.168.759</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>  |                   |                   |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                    | 605.837           | 670.902           |
| 7) Per servizi   | 13.027.509        | 16.524.961        |
| 8) Per godimento di beni di terzi  | 689.491           | 874.455           |
| 9) Per il personale:   |                   |                   |
| a) Salari e stipendi   | 1.327.604         | 1.271.142         |
| b) Oneri sociali   | 410.600           | 485.656           |
| c) Trattamento di fine rapporto  | 99.427            | 98.382            |
| e) Altri costi   | 8.995             | 103.269           |
| Totale costi per il personale  | 1.846.626         | 1.958.449         |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni:   |                   |                   |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 2.044.451         | 1.859.152         |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 1.053.564         | 1.367.403         |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni   | 3.267.105         | 171.072           |
| d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide                        | 283.916           | 332.989           |
| Totale ammortamenti e svalutazioni   | 6.649.036         | 3.730.616         |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         | -16.860           | 25.173            |
| 13) Altri accantonamenti   | 2.211.818         | 1.388.716         |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 2.195.555         | 1.252.665         |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>27.209.012</b> | <b>26.425.937</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>                              | <b>-6.212.363</b> | <b>742.822</b>    |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>   |                   |                   |
| 16) Altri proventi finanziari:   |                   |                   |
| d) Proventi diversi dai precedenti   |                   |                   |
| Altri  | 13.212            | 742               |
| Totale proventi diversi dai precedenti   | 13.212            | 742               |
| Totale altri proventi finanziari   | 13.212            | 742               |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari   |                   |                   |
| Altri  | 437.736           | 396.879           |
| Totale interessi e altri oneri finanziari  | 437.736           | 396.879           |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>                         | <b>-424.524</b>   | <b>-396.137</b>   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>                    |                   |                   |
| <b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>   | <b>-6.636.887</b> | <b>346.685</b>    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                 |                   |                   |
| Imposte correnti   | 0                 | 149.877           |
| Imposte differite e anticipate   | 0                 | 134.803           |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate        | 0                 | 284.680           |
| <b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>   | <b>-6.636.887</b> | <b>62.005</b>     |

| <b>RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)</b>  |                           |                             |
|---|---------------------------|-----------------------------|
|   | <b>Esercizio Corrente</b> | <b>Esercizio Precedente</b> |
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>  |                           |                             |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | <b>(6.636.887)</b>        | <b>62.005</b>               |
| Imposte sul reddito   | 0                         | 284.680                     |
| Interessi passivi/(attivi)  | 424.524                   | 396.137                     |
| (Dividendi)   | 0                         | 0                           |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | 0                         | (280)                       |
| <b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>          | <b>(6.212.363)</b>        | <b>742.542</b>              |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>                           |                           |                             |
| Accantonamenti ai fondi   | 2.211.818                 | 1.388.716                   |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 3.098.015                 | 3.226.555                   |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 3.267.105                 | 171.072                     |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie | 0                         | 0                           |
| Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari  | 283.916                   | 431.371                     |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>                    | <i>8.860.854</i>          | <i>5.217.714</i>            |
| <b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>   | <b>2.648.491</b>          | <b>5.960.256</b>            |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>   |                           |                             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | (738.844)                 | 680.171                     |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (779.735)                 | 1.185.755                   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | (78.449)                  | (2.855.692)                 |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi   | 1.119                     | (4.160)                     |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi  | (107.622)                 | (138.189)                   |
| Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto   | 4.361.453                 | (4.229)                     |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>  | <i>2.657.922</i>          | <i>(1.136.344)</i>          |
| <b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>   | <b>5.306.413</b>          | <b>4.823.912</b>            |
| <i>Altre rettifiche</i>   |                           |                             |
| Interessi incassati/(pagati)  | (424.524)                 | (396.137)                   |

|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| (Imposte sul reddito pagate)   | 0                  | (209.943)          |
| Dividendi incassati  | 0                  | 0                  |
| (Utilizzo dei fondi)   | (1.873.532)        | (583.018)          |
| Altri incassi/(pagamenti)  | 0                  | 0                  |
| <i>Totale altre rettifiche</i>   | (2.298.056)        | (1.189.098)        |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>                  | <b>3.008.357</b>   | <b>3.634.814</b>   |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>     |                    |                    |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                                      |                    |                    |
| (Investimenti)   | (769.266)          | (351.182)          |
| Disinvestimenti  | 0                  | 0                  |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                    |                    |                    |
| (Investimenti)   | (75.275)           | (884.690)          |
| Disinvestimenti  | 0                  | 0                  |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>                                    |                    |                    |
| (Investimenti)   | 0                  | 0                  |
| Disinvestimenti  | 0                  | 0                  |
| <i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>                          |                    |                    |
| (Investimenti)   | 0                  | 0                  |
| Disinvestimenti  | 0                  | 0                  |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)  | 0                  | 0                  |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide        | 0                  | 0                  |
| <b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>             | <b>(844.541)</b>   | <b>(1.235.872)</b> |
| <b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                    |                    |
| <i>Mezzi di terzi</i>  |                    |                    |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                    | 1.679.412          | 0                  |
| Accensione finanziamenti   | 0                  | 0                  |
| (Rimborso finanziamenti)   | (3.851.782)        | (2.438.437)        |
| <i>Mezzi propri</i>  |                    |                    |
| Aumento di capitale a pagamento  | 0                  | 249.999            |
| (Rimborso di capitale)   | 0                  | 0                  |
| Cessione (Acquisto) di azioni proprie                                  | 0                  | 0                  |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                              | 0                  | 0                  |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>           | <b>(2.172.370)</b> | <b>(2.188.438)</b> |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b> | <b>(8.554)</b>     | <b>210.504</b>     |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                              | 0                  | 0                  |
| <b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>                 |                    |                    |
| Depositi bancari e postali   | 459.588            | 248.412            |
| Assegni  | 0                  | 0                  |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Denaro e valori in cassa                               | 1.154          | 1.826          |
| <b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b> | <b>460.742</b> | <b>250.238</b> |
| Di cui non liberamente utilizzabili                    | 0              | 0              |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>          |                |                |
| Depositi bancari e postali                             | 450.517        | 459.588        |
| Assegni  | 209            | 0              |
| Denaro e valori in cassa                               | 1.462          | 1.154          |
| <b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>   | <b>452.188</b> | <b>460.742</b> |
| <b>Di cui non liberamente utilizzabili</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

**Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017****PREMESSA**

L'Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A., siglabile A.R.AL. S.p.A., si è costituita con Atto n. rep. 5156, racc. 2520 Notaio Ricaldone del 16.12.2003, ed ha ereditato le proprietà e le attività operative del precedente Consorzio Alessandrino per la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani. Quest'ultimo, con medesimo atto si è trasformato, ai sensi dell'art. 11 della Legge Regionale n. 24 del 24/10/2002, in Consorzio di Bacino con compiti di governo della raccolta degli RSU, di gestione della tariffa rifiuti e di realizzazione delle strutture fisse a servizio della raccolta differenziata.

A.R.AL. S.p.A. ha mantenuto i rapporti con il personale ed in genere i rapporti giuridici precedentemente in corso e svolge le attività, così come illustrate nella Relazione sulla Gestione.

In data 19 luglio 2018 è stato depositato il ricorso per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo in continuità aziendale.

In data 4 luglio 2019 il Tribunale di Alessandria ha ammesso il piano con continuità aziendale diretta ed ha fissato per il 29 novembre 2019 l'Assemblea dei creditori.

Sono state suddivise tra il 2017 e 2018 le rettifiche e svalutazioni emerse nel contesto della predisposizione e presentazione del piano di concordato con continuità aziendale diretta.

Il presente bilancio viene posto all'approvazione a seguito dell'omologazione del concordato preventivo la cui domanda, presentata in data 19 luglio 2018, ha determinato ai sensi dell'art. 182-sexies l.fall. la sospensione degli obblighi di ricostituzione del capitale nella misura minima di legge, in relazione alla quale l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2017 era stata sospesa. Il concordato preventivo è stato omologato dal Tribunale di Alessandria con decreto del 26 febbraio 2020. Gli effetti patrimoniali conseguenti all'omologazione del concordato – consistenti nell'emissione degli SFP nei quali sarà convertito il 60% dei crediti concordatari oltre allo stralcio del residuo 6% e che saranno riflessi nella situazione patrimoniale successiva – comporteranno il ripristino del patrimonio netto della Società, consentendo la prosecuzione dell'attività e la continuità aziendale in funzione dell'adempimento della proposta concordataria.

Il piano concordatario omologato dal Tribunale è fondato su di una situazione patrimoniale alla data del 19 luglio 2018 nell'ambito della quale sono state recepite tutte le rettifiche patrimoniali alla medesima data. Le rettifiche attengono prevalentemente al ricalcolo delle quote annuali di ammortamento della discarica di Solero e dei terreni adibiti a discarica, svalutazione discarica inerti, svalutazione impianto di selezione plastica, svalutazione credito Barclays, rettifiche accantonamenti fondi "post mortem" e interessi moratori. Si tratta di rettifiche derivate anche da esercizi anteriori al 2018 e che quindi – nei limiti in cui possono trovare collocazione ad uno specifico esercizio – sono state recepite nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017. Le rettifiche che invece non possono trovare collocazione ad uno specifico esercizio ovvero per le quali non è possibile individuarne uno, sono state invece recepite nel bilancio al 31 dicembre 2018, approvato conseguentemente al presente. La rappresentazione contabile di cui al presente bilancio, nella prospettiva sopra indicata, va quindi integrata con il bilancio al 31 dicembre 2018



Il bilancio chiuso al 31/12/2017 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

## **CRITERI DI REDAZIONE**

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

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

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Criterio di applicazione OIC 9**

La Società ha applicato OIC 9 "Svalutazioni perdite di valore delle immobilizzazioni materiali/immateriali".

### **Criteri di applicazione OIC 15 e OIC 19**

Poiché il pagamento dei debiti e l'incasso dei crediti, in alcuni casi, è differito rispetto alle normali condizioni di mercato, la società, in attuazione delle nuove disposizioni previste dal D.lgs. n. 139/2015, ha applicato il criterio di valutazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Pertanto i crediti/debiti di durata oltre 12 mesi e di un valore rilevante sono stati iscritti in bilancio al valore attuale dei futuri pagamenti/incassi

contrattuali. In sostanza, si è rilevato il bene secondo un valore determinato attualizzando l'importo dei debiti/crediti al tasso di interesse di mercato (pari al 2,28%, calcolato sulla base della media dei tassi di interesse pagati sui finanziamenti bancari, che poco differisce dal tasso di interesse effettivo). La differenza tra il predetto valore e il valore a termine è stata rilevata a Conto economico come onere finanziario lungo la durata del contratto.

La Società ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015 ha deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite ad operazioni sorte prima dell'applicazione della nuova edizione dell'OIC 15 e OIC 19 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato attualizzato.

I costi di impianto e di ampliamento (riferiti a spese notarili sostenute per variazioni statuto) sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Tra le altre immobilizzazioni immateriali vengono esposte, sempre con il consenso dei Sindaci:

- le spese sostenute per le licenze dei software in uso sui personal computer;
- le spese sostenute per apportare migliorie a bene di terzi;
- le spese sostenute per l'ottenimento dell'A.I.A. di Castelceriolo e licenza trasporto conto terzi;
- la discarica di Solero;
- gli oneri pluriennali di bonifica;

Si è proceduto, in via cautelativa, alla svalutazione totale dell'Avviamento Soveri poichè, contrariamente a quanto valutato in passato, non concorre alla futura produzione di risultati economici.

Ai sensi dell'art. 12 comma 2 D.lgs 139/2015, si è scelto di non applicare le disposizioni di cui all'OIC 24 (paragrafi da 66 a 70) e pertanto ai sensi dell'OIC 24 (paragrafo 107) l'avviamento è stato contabilizzato in conformità al presente principio.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento e si riferiscono ai lavori per la costruzione della Discarica di Solero IV stralcio operativo.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato attualizzato.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione sono le seguenti:

|  |       |
|--|-------|
| TERRENI E FABBRICATI                       |       |
| Terreni                                    | ----- |
| Immobili industriali                       | 3%    |
| Prefabbricati                              | 10%   |
| Strade e piazzali                          | 3%    |
| IMPIANTI E MACCHINARI                      | 10%   |
| ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI     |       |
| Autovetture                                | 20%   |
| Automezzi trasporto e cantiere             | 20%   |
| Attrezzature                               | 25%   |
| Mobili arredi e macchine ordinarie ufficio | 12%   |
| Macchine ufficio elettroniche              | 20%   |

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfettariamente alla metà, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

Anche i beni acquisiti nell'esercizio di valore inferiore ad €. 516,46 sono stati ammortizzati secondo le proprie aliquote.

Si è provveduto a scorporare dalla voce Terreni il valore dei terreni non edificabili a servizio della Discarica di Solero. Tali terreni sono da assoggettare ad ammortamento per tutta la durata della Discarica. Si è pertanto provveduto alla svalutazione degli stessi per il periodo dal agosto 2012 al dic 2017.

Si è inoltre provveduto a svalutare interamente alcune voci di Immobilizzazioni materiali (prefabbricati, strade e piazzali, impianti e macchinari e automezzi trasporto cantiere).

### ***Contributi pubblici in conto impianti***

I contributi in conto impianti ricevuti per l'acquisto o per la realizzazione di beni strumentali sono iscritti nell'esercizio in cui sono deliberati dal soggetto concedente e si sono verificate le condizioni previste dalla delibera medesima.

La voce "contributi conto impianti Provincia Regione e Comune" è inserita fra i risconti passivi secondo il seguente principio:

sono stati contabilizzati i contributi ricevuti a fronte di acquisizione e costruzione di beni strumentali nell'apposito conto di "contributi in conto impianti" nell'esercizio e sono stati ripartiti gli effetti economici lungo tutta la vita economica utile del bene cui si riferiscono iscrivendo un risconto passivo pluriennale, così come espressamente previsto dal documento OIC 16 dei principi contabili nazionali e dal documento n. 20 dei principi contabili internazionali. Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo. In questo caso trattasi di contributi ricevuti dalla Regione e dalla Provincia, per i lavori di costruzione del nuovo impianto di compostaggio, della tettoia e per i lavori e le forniture inerenti progetti di raccolta sperimentale organico domestico e area stoccaggio materiali verdi. In tale modo gli ammortamenti influenzano il conto economico solo per la parte eccedente i finanziamenti.

## **Partecipazioni**

### ***Partecipazioni in imprese controllate e collegate immobilizzate***

Non sussistono

## **Rimanenze**

### **Materie prime, prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti**

Le rimanenze di materie prime, semilavorati e prodotti finiti si riferiscono alle rimanenze di magazzino e di carburante e sono valutate al valore di mercato.

Le rimanenze di prodotti finiti rappresentano nel nostro caso la differenza tra i rifiuti che, in giacenza al 31/12, costituiscono un ricavo e quelli che, sempre in giacenza al 31/12, costituiscono un costo, in quanto ancora da smaltire. La valutazione, sia nel primo caso che nel secondo, è stata fatta sulla base del prezzo medio di smaltimento o di recupero per ciascuna tipologia di rifiuto.

## **Strumenti finanziari derivati**

Non sussistono

## **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore nominale tranne per quelli significativamente rilevanti, la cui scadenza è superiore ai 12 mesi, per i quali si è proceduto all'attualizzazione come sopra riportato e così come previsto dall'OIC 15.

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

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione.

### ***Crediti tributari e attività per imposte anticipate***

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

Si è proceduto alla svalutazione totale della voce 'Imposte anticipate' perchè non ritenute recuperabili nel futuro.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

### **Fondi per rischi ed oneri**

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

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Non sussistono

### **Fondi per imposte, anche differite**

Non sussistono.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate.

### **Costi e ricavi**

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

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### IMMOBILIZZAZIONI

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 5.989.577 (€ 8.137.290 nel precedente esercizio).

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

|  | Costi di impianto e di ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni i immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni i immateriali | Totale immobilizzazioni i immateriali |
|--|------------------------------------|---|------------|---|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio             |                                    |   |            |   |                                      |                                       |
| Costo                                  | 273                                | 102.592                                       | 178.537    | 666.581   | 7.270.976                            | 8.218.959                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 0                                  | 81.669  | 0          | 0   | 0                                    | 81.669                                |
| Valore di bilancio                     | 273                                | 20.923  | 178.537    | 666.581   | 7.270.976                            | 8.137.290                             |
| Variazioni nell'esercizio              |                                    |   |            |   |                                      |                                       |
| Incrementi per acquisizioni            | 0                                  | 0   | 0          | 0   | 715.769                              | 715.769                               |
| Ammortamento dell'esercizio            | 273                                | 16.337  | 0          | 0   | 2.027.841                            | 2.044.451                             |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 0                                  | 0   | 178.537    | 0   | 0                                    | 178.537                               |
| Altre variazioni                       | 0                                  | 1.362   | 0          | -641.856  | 0                                    | -640.494                              |
| Totale variazioni                      | -273                               | -14.975                                       | -178.537   | -641.856  | -1.312.072                           | -2.147.713                            |
| Valore di fine esercizio               |                                    |   |            |   |                                      |                                       |
| Costo                                  | 0                                  | 91.845  | 0          | 24.725  | 5.958.904                            | 6.075.474                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 0                                  | 85.897  | 0          | 0   | 0                                    | 85.897                                |
| Valore di bilancio                     | 0                                  | 5.948   | 0          | 24.725  | 5.958.904                            | 5.989.577                             |

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è costituito da:

€ 1.363 personalizzazioni software, € 24.725 immobilizzazioni in corso Discarica di Solero per costruzione vasca IV stralcio operativo.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

**Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 5.958.904 è così composta:

|        | Descrizione                              | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
|        | Software licenze                         | 8.813                      | -2.865                    | 5.948                    |
|        | Licenze trasporto                        | 1.800                      | -1.800                    | 0                        |
|        | A.I.A. Castelceriolo                     | 10.310                     | -10.310                   | 0                        |
|        | Avviamento Soveri                        | 178.537                    | -178.537                  | 0                        |
|        | Avviamento La Culla                      | 0                          | 0                         | 0                        |
|        | Discarica di Solero                      | 3.996.621                  | -751.935                  | 3.244.686                |
|        | Spese incremento nuova palazzina         | 48.957                     | -30.937                   | 18.020                   |
|        | Spese incremento sollevatore telescopico | 1.292                      | -646                      | 646                      |
|        | Spese istruttoria mutuo                  | 0                          | 0                         | 0                        |
|        | Oneri pluriennali di bonifici            | 3.224.107                  | -531.756                  | 2.692.351                |
|        |  | 666.581                    | -641.856                  | 24.725                   |
|        | Sito internet                            | 3.200                      | 0                         | 3.200                    |
| Totale |  | 8.140.218                  | -2.150.642                | 5.989.576                |

**Composizione dei "costi di impianto e ampliamento" e dei "costi di sviluppo"**

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

**Composizione dei costi di impianto e ampliamento:**

|        | Descrizione    | Valore di inizio esercizio | Incrementi dell'esercizio | Ammortamenti dell'esercizio | Altri decrementi | Totale variazioni | Valore di fine esercizio |
|--------|----------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
|        | Spese notarili | 272                        | 0                         | 272                         | 0                | -272              | 0                        |
| Totale |                | 272                        | 0                         | 272                         | 0                | -272              | 0                        |

Sono ammortizzati in cinque anni

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 9.213.070 (€ 12.585.936 nel precedente esercizio).

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

|                            | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|----------------------------|----------------------|------------------------|--|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio |                      |                        |  |   |                                   |

|   |            |            |         |            |            |
|---|------------|------------|---------|------------|------------|
| Costo   | 10.013.518 | 12.935.449 | 953.573 | 1.565.704  | 25.468.244 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 2.177.652  | 9.828.974  | 875.682 | 0          | 12.882.308 |
| Valore di bilancio  | 7.835.866  | 3.106.475  | 77.891  | 1.565.704  | 12.585.936 |
| Variazioni nell'esercizio   |            |            |         |            |            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 113.615    | 689.333    | 20.976  | 0          | 823.924    |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0          | 7.150      | 0       | 0          | 7.150      |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 211.317    | 809.858    | 32.389  | 0          | 1.053.564  |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 929.961    | 637.001    | 14.850  | 1.554.264  | 3.136.076  |
| Totale variazioni   | -1.027.663 | -764.676   | -26.263 | -1.554.264 | -3.372.866 |
| Valore di fine esercizio  |            |            |         |            |            |
| Costo   | 9.157.853  | 12.938.422 | 959.699 | 11.440     | 23.067.414 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 2.349.650  | 10.596.623 | 908.071 | 0          | 13.854.344 |
| Valore di bilancio  | 6.808.203  | 2.341.799  | 51.628  | 11.440     | 9.213.070  |

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è costituito da:

€ 56.765 per acquisto terreni rotatoria discarica di Solero; € 50.350 per parete tamponamento CDR II; € 689.333 relativi a impianti e macchinari (trattasi di un trituratore Westeria riscattato, una tavola da taglio WR 4000 S 2x8, una rivoltatrice Terex TWT 500; riscatto Bomag per discarica Solero; un trituratore Metso M&J WR4000S e due nuovi biofiltri), € 7.974 relativi ad attrezzature varie, € 13.002 relativo ad acquisto di computer, monitor e pompa di calore palazzina uffici nuova.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

La voce "Altri beni" pari a € 0 è così composta:

|  | Descrizione                                       | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
|  | Terreni   | 3.309.813                  | -853.174                  | 2.456.639                |
|  | Immobili industriali                              | 607.472                    | -30.143                   | 577.329                  |
|  | Nuovo impianto di compostaggio opere civili       | 2.405.923                  | -103.418                  | 2.302.505                |
|  | Prefabbricati                                     | 13.783                     | 45.049                    | 58.832                   |
|  | Strade e piazzali                                 | 1.498.875                  | -85.976                   | 1.412.899                |
|  | Impianti e macchinari                             | 2.944.946                  | -603.147                  | 2.341.799                |
|  | Nuovo impianto di compostaggio opere elettroniche | 161.529                    | -161.529                  | 0                        |
|  | Autovetture                                       | 4.978                      | -3.319                    | 1.659                    |
|  | Automezzi trasporto cantiere                      | 30.602                     | -24.932                   | 5.670                    |
|  | Attrezzature                                      | 15.122                     | 1.884                     | 17.006                   |



|        |                                     |            |            |           |
|--------|-------------------------------------|------------|------------|-----------|
|        | Mobili e arredi                     | 5.066      | -2.033     | 3.033     |
|        | Macchine d'ufficio                  | 22.123     | 2.137      | 24.260    |
|        | Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.565.704  | -1.554.264 | 11.440    |
| Totale |                                     | 12.585.936 | -3.372.865 | 9.213.071 |

### **Immobilizzazioni in corso e acconti materiali**

Al 31/12/2017 sono contabilizzate immobilizzazioni in corso e acconti per €. 11.440, la differenza in diminuzione rispetto al 2016 è data dalla svalutazione di €. 603.985 (relativa agli acconti per la costruzione dell'impianto di selezione plastica) e €. 902.771 (relativa agli acconti discarica inerti) perchè di non futura realizzazione.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

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

|  | Importo |
|--|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio        | 524.972 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio                            | 25.768  |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio          | 0       |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio                | 470.226 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 0       |

La tabella sottostante dettaglia le informazioni sopra indicate con riferimento ai singoli contratti in essere:

|  | Descrizione             | Riferimento o contratto società di leasing | Valore attuale delle rate non scadute | Interessi passivi di competenza | Costo storico | Fondi ammortamento inizio esercizio | Ammortamenti dell'esercizio | Rettifiche valore dell'esercizio | Valore contabile |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------|
|  | Sollevatore telescopico | Selmabipiemme leasing                      | 0                                     | 0                               | 0             | 0                                   | 0                           | 0                                | 0                |
|  | Separatore Aeraulico    | Alba Leasing                               | 0                                     | 0                               | 0             | 0                                   | 0                           | 0                                | 0                |
|  | Trituratore Marivan     | Unicredit Fineco Leasing                   | 0                                     | 0                               | 0             | 0                                   | 0                           | 0                                | 0                |
|  | Impianto fotovoltaico   | Unicredit Fineco Leasing                   | 52.901                                | 2.188                           | 86.036        | 47.322                              | 8.604                       | 0                                | 30.110           |
|  | Nuova                   | Unicredit                                  | 417.325                               | 14.221                          | 572.145       | 60.119                              | 17.164                      | 0                                | 494.862          |

|        |                     |                   |         |        |         |         |        |   |         |
|--------|---------------------|-------------------|---------|--------|---------|---------|--------|---|---------|
|        | palazzina<br>uffici | Fineco<br>Leasing |         |        |         |         |        |   |         |
| Totale |                     |                   | 470.226 | 16.409 | 658.181 | 107.441 | 25.768 | 0 | 524.972 |

## Immobilizzazioni finanziarie

|                      |   |                     |
|----------------------|---|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017  | € | 0                   |
| Valore al 01/01/2017 | € | 0                   |
| Variazioni           | € | -----<br>0<br>===== |

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € -160.261 (€ -899.105 nel precedente esercizio).

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

|   | Valore di inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio |
|---|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 42.562                        | 16.860                       | 59.422                      |
| Prodotti finiti e merci                 | -941.667                      | 721.984                      | -219.683                    |
| Totale rimanenze                        | -899.105                      | 738.844                      | -160.261                    |

### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 7.223.196 (€ 11.458.962 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

|                    | Esigibili entro<br>l'esercizio<br>successivo | Esigibili oltre<br>l'esercizio | Valore nominale<br>totale | (Fondi<br>rischi/svalutazioni) | Valore netto |
|--------------------|--|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------|
| Verso clienti      | 7.251.439                                    | 0                              | 7.251.439                 | 1.459.594                      | 5.791.845    |
| Verso controllanti | 1.068.738                                    | 0                              | 1.068.738                 | 0                              | 1.068.738    |
| Crediti tributari  | 171.513                                      | 0                              | 171.513                   |                                | 171.513      |
| Verso altri        | 191.100                                      | 0                              | 191.100                   | 0                              | 191.100      |
| Totale             | 8.682.790                                    | 0                              | 8.682.790                 | 1.459.594                      | 7.223.196    |

### Crediti - Distinzione per scadenza

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante              | 5.296.026                  | 495.819                   | 5.791.845                | 5.791.845                        | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 2.049.407                  | -980.669                  | 1.068.738                | 1.068.738                        | 0                                | 0   |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                  | 551.739                    | -380.226                  | 171.513                  | 171.513                          | 0                                | 0   |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante    | 83.916                     | -83.916                   | 0                        |                                  |                                  |   |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                | 3.477.874                  | -3.286.774                | 191.100                  | 191.100                          | 0                                | 0   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>              | <b>11.458.962</b>          | <b>-4.235.766</b>         | <b>7.223.196</b>         | <b>7.223.196</b>                 | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                    |

### Crediti - Ripartizione per area geografica

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

|  | Totale           |                  |
|--|------------------|------------------|
| Area geografica  |                  | italia           |
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante      | 5.791.845        | 5.791.845        |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.068.738        | 1.068.738        |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante          | 171.513          | 171.513          |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante        | 191.100          | 191.100          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>      | <b>7.223.196</b> | <b>7.223.196</b> |

Il credito verso Barclays pari ad €. 3.167.550 e classificato in modo separato rispetto agli altri crediti, è stato interamente stralciato perchè considerato interamente inesigibile. Dalla scrittura di stralcio è stato anche interamente azzerato il fondo accantonato per €. 1.436.580 e il debito verso fornitore per €. 996.222 con la rilevazione in conto economico di una perdita su crediti pari a €. 734.438, in ragione dell'accordo transattivo sottoscritto tra le parti in data 21 febbraio 2019.

Per quanto riguarda il credito verso Comune di Alessandria OSL si rimanda al paragrafo "Fondi per oneri e

rischi".

Sono stati inoltre accantonati € 200.000 al fondo svalutazione crediti.

### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 452.188 (€ 460.742 nel precedente esercizio).

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

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali     | 459.588                    | -9.071                    | 450.517                  |
| Assegni                        | 0                          | 209                       | 209                      |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.154                      | 308                       | 1.462                    |
| Totale disponibilità liquide   | 460.742                    | -8.554                    | 452.188                  |

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 262.198 (€ 263.317 nel precedente esercizio).

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

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi                | 263.317                    | -1.119                    | 262.198                  |
| Totale ratei e risconti attivi | 263.317                    | -1.119                    | 262.198                  |

### Composizione dei risconti attivi:

|        | Descrizione                     | Importo |
|--------|---------------------------------|---------|
|        | Assicurazioni                   | 153.484 |
|        | Tasse circolazione              | 298     |
|        | Abbonamenti                     | 598     |
|        | Telefoniche                     | 232     |
|        | Compensi periodici manutenzioni | 4.624   |
|        | Servizio sostitutivo mensa      | 1.492   |
|        | Leasing                         | 24.709  |
|        | Affitto terreni Mugarone        | 838     |
|        | Noleggi                         | 1.266   |
|        | Interessi passivi su mutui      | 74.033  |
|        | Acquisto materiali diversi      | 278     |
|        | Imposta di registro             | 346     |
| Totale |                                 | 262.198 |

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -5.826.723 (€ 810.164 nel precedente esercizio).

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

|                                | Valore di inizio esercizio | Altre destinazioni |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Capitale                       | 384.200                    | 0                  |
| Riserva legale                 | 77.447                     | 0                  |
| Altre riserve                  |                            |                    |
| Varie altre riserve            | 286.512                    | 0                  |
| Totale altre riserve           | 286.512                    | 0                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 62.005                     | -62.005            |
| Totale Patrimonio netto        | 810.164                    | -62.005            |

|                                | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale                       | 0             |                       | 384.200                  |
| Riserva legale                 | 0             |                       | 77.447                   |
| Altre riserve                  |               |                       |                          |
| Varie altre riserve            | 62.005        |                       | 348.517                  |
| Totale altre riserve           | 62.005        |                       | 348.517                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0             | -6.636.887            | -6.636.887               |
| Totale Patrimonio netto        | 62.005        | -6.636.887            | -5.826.723               |

|        | Descrizione                   | Importo |
|--------|-------------------------------|---------|
|        | Riserva da utili di esercizio | 98.517  |
|        | Versamenti soci               | 250.000 |
| Totale |                               | 348.517 |

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

|          | Valore di inizio esercizio | Altre destinazioni |
|----------|----------------------------|--------------------|
| Capitale | 384.200                    | 0                  |

|                                |         |         |
|--------------------------------|---------|---------|
| Riserva legale                 | 77.447  | 0       |
| Altre riserve                  |         |         |
| Varie altre riserve            | -1      | 0       |
| Totale altre riserve           | -1      | 0       |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 36.514  | -36.514 |
| Totale Patrimonio netto        | 498.160 | -36.514 |

|                                | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale                       | 0             |                       | 384.200                  |
| Riserva legale                 | 0             |                       | 77.447                   |
| Altre riserve                  |               |                       |                          |
| Varie altre riserve            | 286.513       |                       | 286.512                  |
| Totale altre riserve           | 286.513       |                       | 286.512                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0             | 62.005                | 62.005                   |
| Totale Patrimonio netto        | 286.513       | 62.005                | 810.164                  |

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

|  | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|--|---------|------------------------------|
| Capitale   | 384.200 |                              |
| Riserva legale   | 77.447  |                              |
| Altre riserve  |         |                              |
| Varie altre riserve  | 348.517 | A/B/C                        |
| Totale altre riserve   | 348.517 |                              |
| Totale   | 810.164 |                              |
| Quota non distribuibile  |         |                              |
| Residua quota distribuibile  |         |                              |
| Legenda: A: per aumento di capitale<br>B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro |         |                              |

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.955.936 (€ 5.631.609 nel precedente esercizio).

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

|  | Altri fondi | Totale fondi per |
|--|-------------|------------------|
|--|-------------|------------------|

|                            |           | rischi e oneri |
|----------------------------|-----------|----------------|
| Valore di inizio esercizio | 5.631.609 | 5.631.609      |
| Variazioni nell'esercizio  |           |                |
| Altre variazioni           | 324.327   | 324.327        |
| Totale variazioni          | 324.327   | 324.327        |
| Valore di fine esercizio   | 5.955.936 | 5.955.936      |

Anche nell'esercizio 2017 si è proceduto agli accantonamenti relativi alla copertura finale Discarica di Solero, per €. 301.412, ed alla gestione post-mortem Discarica di Solero per €. 356.250, incrementando i relativi fondi.

Nel corso del 2017 si è conclusa la transazione con il Comune di Alessandria accentando la proposta pari al 70% del credito vantato. Di conseguenza è stato stornato il fondo accantonato rilevando una rettifica per variazione ricavi pari a €. 180.465.

Nel corso 2017 si è valutato di accantonare l'importo di €. 820.000,00 per i futuri sviluppi due procedimenti penali pendenti avanti alla Procura della Repubblica di Brescia e di Torino.

Sempre nello stesso esercizio si è proceduto ad accantonare la somma di €. 39.334,72 per una notifica di atto di recupero n. T7JCR4A00024 2017 per imposta anno 2012 da parte dell'Agenzia della Entrate di Alessandria.

Nel corso del 2017 si è proceduto ad accantonare la somma di €. 694.821,76 come interessi di mora sulle fatture scadute per il periodo data scadenza di pagamento fino al 31/12/2017.

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 768.731 (€ 754.772 nel precedente esercizio).

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

|                            | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 754.772  |
| Variazioni nell'esercizio  |  |
| Altre variazioni           | 13.959   |
| Totale variazioni          | 13.959   |
| Valore di fine esercizio   | 768.731  |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/17 verso i dipendenti in forza a tale

data. Nel corso dell'anno sono stati erogati anticipi a dipendenti per €. 39.293,34 e liquidazione trattamento fine rapporto per €. 24.944,43

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 20.882.766 (€ 23.503.717 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso banche                                  | 5.953.594                  | -2.124.754                | 3.828.840                |
| Debiti verso altri finanziatori                      | 1.441.898                  | -47.616                   | 1.394.282                |
| Debiti verso fornitori                               | 13.204.372                 | -78.449                   | 13.125.923               |
| Debiti tributari                                     | 199.566                    | -149.204                  | 50.362                   |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 36.665                     | -8.821                    | 27.844                   |
| Altri debiti   | 2.667.622                  | -212.107                  | 2.455.515                |
| Totale   | 23.503.717                 | -2.620.951                | 20.882.766               |

## Debiti - Distinzione per scadenza

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche  | 5.953.594                  | -2.124.754                | 3.828.840                | 3.828.840                        |
| Debiti verso altri finanziatori                            | 1.441.898                  | -47.616                   | 1.394.282                | 1.394.282                        |
| Debiti verso fornitori                                     | 13.204.372                 | -78.449                   | 13.125.923               | 13.125.923                       |
| Debiti tributari   | 199.566                    | -149.204                  | 50.362                   | 50.362                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 36.665                     | -8.821                    | 27.844                   | 27.844                           |
| Altri debiti   | 2.667.622                  | -212.107                  | 2.455.515                | 2.455.515                        |
| Totale debiti  | 23.503.717                 | -2.620.951                | 20.882.766               | 20.882.766                       |

## Debiti - Ripartizione per area geografica

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

|  | Totale     |            |
|--|------------|------------|
| Area geografica  |            | Italia     |
| Debiti verso banche  | 3.828.840  | 3.828.840  |
| Debiti verso altri finanziatori                            | 1.394.282  | 1.394.282  |
| Debiti verso fornitori                                     | 13.125.923 | 13.125.923 |
| Debiti tributari   | 50.362     | 50.362     |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 27.844     | 27.844     |



|              |            |            |
|--------------|------------|------------|
| Altri debiti | 2.455.515  | 2.455.515  |
| Debiti       | 20.882.766 | 20.882.766 |

Il sottoconto "Fornitori" accoglie i debiti già documentati da fattura e i debiti per fatture da ricevere a fronte di materiali entrati in Azienda al 31/12 e di lavori e servizi eseguiti e prestati alla stessa data, non essendo pervenuta fattura prima della chiusura dell'esercizio.

Il Debito verso "ex tesoreria" rappresenta l'anticipazione di cassa concesso dalla Banca Popolare di Milano

I debiti "Banche" rappresentano:

- mutui/finanziamento concessi dalla BPM per: lavori di ampliamento dell'impianto di compostaggio di Castelceriolo, per impianto CDR;
- finanziamenti concessi dalla CREVAL per: lavori di costruzione delle vasche di prima pioggia e acquisto rivoltatrice;
- mutui concessi dal Banco Popolare di Novara per la nuova discarica di Solero.

I debiti verso altri finanziatori si riferiscono a mutui concessi dalla Cassa Depositi Prestiti per finanziare i lavori di costruzione di una tettoia, della discarica di Mugarone, della palazzina servizi di Castelceriolo e dal Comune di Alessandria per la costruzione di una vasca della discarica di Solero

I debiti tributari sono costituiti dall'imposta sostitutiva TFR, dalle ritenute operate nel mese di dicembre ai dipendenti, ai collaboratori e ai lavoratori autonomi e versate nel mese successivo.

I debiti vs. Istituti di previdenza si riferiscono a contributi INPS e INAIL.

Fra gli altri debiti si rilevano :

|   |    |           |
|---|----|-----------|
| – Debiti Vs. Previambiente                      | €  | 7.353     |
| – Debiti Vs. Fasda                              | €. | 2.224     |
| – Debiti Vs. Inpdap piccolo prestito            | €. | 1.113     |
| – Ritenute sindacali da versare                 | €  | 809       |
| – Contributi CPDEL                              | €. | 37.371    |
| – Fondo previdenza e credito                    | €. | 397       |
| – Debiti per ricongiunzione L. 29/79            | €. | 70        |
| – Debiti Vs dipendenti                          | €  | 57.692    |
| – Debiti Vs. dipendenti per premio di risultato | €  | 68.625    |
| – Debiti diversi                                | €  | 2.279.862 |

Relativamente ai debiti verso dipendenti per il premio di risultato fu deciso, da parte della precedente Amministrazione, comunicato e verbalizzato al punto 4 dell'Assemblea dei soci del 15/05/2018, di registrare una rettifica attiva pari a €. 385.773,53 in contabilità in quanto risultava non più sottoscritto l'accordo di secondo livello stipulato tra le OO.SS interne e la Direzione/Amministrazione.

L'erogazione è avvenuta per i premi di risultato totalmente fino al 2012 e per il 2013 nella misura del 70%.  
Con determina n. 12/2018 dell'Amministratore Unico si è proceduto ad approvare l'accordo sindacale che prevede l'erogazione del restante 30% del 2013 di tale premio, mentre per gli anni 2014, 2015, 2016 e 2017 si è provveduto a lasciare solo la parte prevista dal CCNL attualmente in vigore Igiene Ambientale Utilitalia.

I debiti diversi sono costituiti principalmente dai contributi ecologici dovuti ai comuni sede di discarica (€ 2.916 al Comune di Alessandria, € 1.068.683 al Comune di Solero, € 794.624 al comune di Quargnento, € 57.182 alla Provincia di Alessandria), dal residuo debito verso la Secit spa per l'acquisizione delle quote "Soveri" per € 26.466, dal debito Vs. AMAG per i lavori di allacciamento fognature svolti attinenti la discarica di Solero per € 329.074.

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.199.258 (€ 1.306.880 nel precedente esercizio).

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

|                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                   | 72.847                     | 1.671                     | 74.518                   |
| Risconti passivi                | 1.234.033                  | -109.293                  | 1.124.740                |
| Totale ratei e risconti passivi | 1.306.880                  | -107.622                  | 1.199.258                |

### Composizione dei ratei passivi:

|        | Descrizione                             | Importo |
|--------|---|---------|
|        | Ferie non godute, straordinario, indenn | 21.312  |
|        | 14ma mensilità                          | 53.205  |
| Totale |   | 74.517  |

### Composizione dei risconti passivi:

|        | Descrizione                             | Importo   |
|--------|---|-----------|
|        | Affitto impianto fotovoltaico           | 212.330   |
|        | Altri risconti passivi                  | 56.690    |
|        | Contributi c/impianti Regione e Provinc | 855.720   |
| Totale |   | 1.124.740 |

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

|        | Categoria di attività            | Valore esercizio corrente |
|--------|----------------------------------|---------------------------|
|        | Smaltimento Comuni consorziati   | 5.963.000                 |
|        | Smaltimento Enti non consorziati | 7.904.696                 |
|        | Smaltimento aziende diverse      | 5.383.913                 |
| Totale |                                  | 19.251.609                |

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

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

|        | Area geografica | Valore esercizio corrente |
|--------|-----------------|---------------------------|
|        | Italia          | 19.251.609                |
| Totale |                 | 19.251.609                |

#### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.023.056 (€ 482.925 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                                       | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Contributi in conto esercizio         | 115.937                     | 58.217     | 174.154                   |
| Altri                                 |                             |            |                           |
| Rimborsi spese                        | 4.797                       | -4.797     | 0                         |
| Rimborsi assicurativi                 | 31.769                      | -31.769    | 0                         |
| Plusvalenze di natura non finanziaria | 310                         | -310       | 0                         |
| Altri ricavi e proventi               | 330.112                     | 518.790    | 848.902                   |
| Totale altri                          | 366.988                     | 481.914    | 848.902                   |
| Totale altri ricavi e proventi        | 482.925                     | 540.131    | 1.023.056                 |

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 13.027.509 (€ 16.524.961 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|  | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Servizi per acquisti                               | 439                         | 1.411      | 1.850                     |
| Lavorazioni esterne                                | 13.655.468                  | -3.205.593 | 10.449.875                |
| Energia elettrica                                  | 570.403                     | -93.305    | 477.098                   |
| Gas  | 982                         | 484        | 1.466                     |
| Acqua  | 2.920                       | -1.430     | 1.490                     |
| Spese di manutenzione e riparazione                | 590.829                     | -137.267   | 453.562                   |
| Servizi e consulenze tecniche                      | 135.951                     | 26.671     | 162.622                   |
| Compensi agli amministratori                       | 68.163                      | -18.182    | 49.981                    |
| Spese e consulenze legali                          | 93.875                      | -31.820    | 62.055                    |
| Spese telefoniche                                  | 29.183                      | -3.277     | 25.906                    |
| Assicurazioni                                      | 167.787                     | -18.622    | 149.165                   |
| Spese di viaggio e trasferta                       | 5.048                       | 124        | 5.172                     |
| Spese di aggiornamento, formazione e addestramento | 456                         | 380        | 836                       |
| Altri  | 1.203.457                   | -17.026    | 1.186.431                 |
| Totale   | 16.524.961                  | -3.497.452 | 13.027.509                |

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 689.491 (€ 874.455 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                               | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|-------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Affitti e locazioni           | 9.415                       | 1.345      | 10.760                    |
| Canoni di leasing beni mobili | 230.383                     | -61.927    | 168.456                   |
| Altri                         | 634.657                     | -124.382   | 510.275                   |
| Totale                        | 874.455                     | -184.964   | 689.491                   |

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.195.555 (€ 1.252.665 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                  | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Imposte di bollo | 1.092                       | -76        | 1.016                     |

|  |           |         |           |
|--|-----------|---------|-----------|
| ICI/IMU                                | 70.583    | 423     | 71.006    |
| Imposta di registro                    | 1.934     | -1.410  | 524       |
| Perdite su crediti                     | 8.841     | 725.907 | 734.748   |
| Abbonamenti riviste, giornali ...      | 1.609     | 171     | 1.780     |
| Minusvalenze di natura non finanziaria | 30        | 5.011   | 5.041     |
| Altri oneri di gestione                | 1.168.576 | 212.864 | 1.381.440 |
| Totale                                 | 1.252.665 | 942.890 | 2.195.555 |

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, il seguente prospetto riporta i proventi da partecipazione diversi dai dividendi:

|          | Proventi diversi dai dividendi |
|----------|--------------------------------|
| Da altri | 13.211                         |
| Totale   | 13.211                         |

Si precisa che l'importo di €. 13.211 è così composto:

- €. 52 relativi a interessi attivi maturati su conto correnti bancari, €. 10.689 interessi moratori su credito FG Riciclaggi e €. 2.471 relativi al processo di attualizzazione dei crediti verso clienti.

### Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

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

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Interessi su mutui:                | €. 205.971 |
| Interessi di mora                  | €.. 484    |
| Interessi su debiti Vs. fornitori  | €. 115.102 |
| Interessi passivi di ex Tesoreria: | €. 10.799  |
| Interessi passivi su banche:       | €. 4.059   |
| Rettifiche per variazioni costi    | €. 19.266  |
| Altri oneri finanziari             | €. 82.055  |

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

Nell'esercizio 2017 non si sono manifestate, a differenza dell'esercizio precedente, imposte da rilevare in bilancio. Ciò in conseguenza della chiusura in perdita per un ammontare di €. 6.633.887 che, anche a

seguito delle riprese fiscali in aumento e in diminuzione, ha portato ad imponibili negativi sia ai fini Ires che ai fini Irap.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|   | IRES    | IRAP   |
|---|---------|--------|
| A) Differenze temporanee                                |         |        |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 0       | 0      |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 0       | 0      |
| Differenze temporanee nette                             | 0       | 0      |
| B) Effetti fiscali                                      |         |        |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | -77.721 | -6.195 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 77.721  | 6.195  |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | 0       | 0      |

"

## ALTRE INFORMAZIONI

### Dati sull'occupazione

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

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Quadri            | 3            |
| Impiegati         | 9            |
| Operai            | 21           |
| Totale Dipendenti | 33           |

### Compensi agli organi sociali

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

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 49.981         | 38.388  |

## Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

A seguito della manifestazione di interesse pubblicato sul sito internet della società, dopo una attenta verifica delle caratteristiche necessarie per svolgere tale compito da parte del Collegio Sindacale, l'Assemblea dei soci in data 7 giugno 2017 ha deliberato la nomina per l'incarico di revisore legale/società di revisione, per il triennio 2017-2018-2019, alla Ria Grand Thornton S.p.A. di Milano per un importo annuo di €. 8.000.

## Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società sono desumibili dal prospetto seguente:

| COMUNI                       | AZIONI TOTALI | K POSSEDUTO    | % quote    |
|------------------------------|---------------|----------------|------------|
| Comune di Alessandria        | 3.593         | 359.300        | 93,52      |
| Comune di Altavilla M.to     | 2             | 200            | 0,05       |
| Comune di Bassignana         | 5             | 500            | 0,13       |
| Comune di Bergamasco         | 2             | 200            | 0,05       |
| Comune di Borgoratto         | 6             | 600            | 0,16       |
| Comune di Bosco Marengo      | 25            | 2.500          | 0,65       |
| Comune di Carentino          | 2             | 200            | 0,05       |
| Comune di Casal Cermelli     | 7             | 700            | 0,18       |
| Comune di Castelletto M.to   | 4             | 400            | 0,10       |
| Comune di Castelnuovo B.da   | 1             | 100            | 0,03       |
| Comune di Castelspina        | 5             | 500            | 0,13       |
| Comune di Conzano            | 12            | 1.200          | 0,31       |
| Comune di Cuccaro            | 1             | 100            | 0,03       |
| Comune di Felizzano          | 2             | 200            | 0,05       |
| Comune di Frascaro           | 6             | 600            | 0,16       |
| Comune di Frugarolo          | 25            | 2.500          | 0,65       |
| Comune di Fubine             | 2             | 200            | 0,05       |
| Comune di Gamalero           | 5             | 500            | 0,13       |
| Comune di Lu M.to            | 13            | 1.300          | 0,34       |
| Comune di Masio              | 4             | 400            | 0,10       |
| Comune di Montecastello      | 12            | 1.200          | 0,31       |
| Comune di Oviglio            | 2             | 200            | 0,05       |
| Comune di Pecetto di Valenza | 1             | 100            | 0,03       |
| Comune di Pietra Marazzi     | 12            | 1.200          | 0,31       |
| Comune di Quargnento         | 25            | 2.500          | 0,65       |
| Comune di Quattordio         | 2             | 200            | 0,05       |
| Comune di Rivarone           | 5             | 500            | 0,13       |
| Comune di S. Salvatore       | 5             | 500            | 0,13       |
| Comune di Sezzadio           | 1             | 100            | 0,03       |
| Comune di Solero             | 25            | 2.500          | 0,65       |
| Comune di Valenza            | 30            | 3.000          | 0,78       |
|                              | <b>3.842</b>  | <b>384.200</b> | <b>100</b> |

Nel corso del 2017 non sono state emesse e sottoscritte nuove azioni e pertanto la compagine sociale risulta invariata.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

|                      | Importo   |
|----------------------|-----------|
| Impegni              | 731.523   |
| Garanzie             | 8.804.384 |
| Passività potenziali | 2.071.673 |

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore della Provincia di Alessandria a seguito delle varie autorizzazioni dalla stessa rilasciate.

Gli impegni rappresentano il valore residuo dei canoni leasing

### Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono.

### Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

|  | Insieme più grande    |
|--|-----------------------|
| Nome dell'impresa                          | Comune di Alessandria |
| Città (se in Italia) o stato estero        | Alessandria           |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 00429440068           |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Alessandria           |

### Strumenti finanziari derivati

Non sussistono.

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

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



### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si evidenzia che la perdita di esercizio è pari a €. -6.636.887,21 e si propone di rinviarla a nuovo..

### **Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato**

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato in quanto ai sensi dell'art.27 del D.Lgs 127/1991 comma 3 è a sua volta controllata dal Comune di Alessandria con sede in Alessandria che provvede alla redazione del bilancio consolidato.

### **L'Organo Amministrativo**

COLONA ANTONELLA

QUIRICO FABIO

MARENGO ANGELO

### **Dichiarazione di conformità**

Il sottoscritto ANDREA CANONICO, ai sensi dell'articolo 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società