

**A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.****Bilancio di esercizio al 31/12/2018**

<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 31/12/2018****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</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>		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.918	5.948
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	90.955	24.725
7) Altre	4.552.621	5.958.904
Totale immobilizzazioni immateriali	4.646.494	5.989.577
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	5.952.235	6.808.203
2) Impianti e macchinario	1.771.738	2.341.799
3) Attrezzature industriali e commerciali	33.387	51.628
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	11.440
Totale immobilizzazioni materiali	7.757.360	9.213.070
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>12.403.854</b>	<b>15.202.647</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	34.321	59.422
4) Prodotti finiti e merci	-1.263.286	-219.683
Totale rimanenze	-1.228.965	-160.261
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.110.555	5.791.845
Totale crediti verso clienti	2.110.555	5.791.845
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.438.058	1.068.738
Totale crediti verso controllanti	2.438.058	1.068.738
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	131.671	171.513
Totale crediti tributari	131.671	171.513
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	223.742	191.100
Totale crediti verso altri	223.742	191.100
Totale crediti	4.904.026	7.223.196
<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	590.714	450.517
2) Assegni	5	209
3) Danaro e valori in cassa	427	1.462
Totale disponibilità liquide	591.146	452.188
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.266.207</b>	<b>7.515.123</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>631.289</b>	<b>262.198</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>17.301.350</b>	<b>22.979.968</b>

**STATO PATRIMONIALE**

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</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 - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	348.517	348.517
Totale altre riserve	348.517	348.517
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-6.636.887	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-6.066.767	-6.636.887
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>-11.893.490</b>	<b>-5.826.723</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
4) Altri	7.418.901	5.955.936
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>7.418.901</b>	<b>5.955.936</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>799.532</b>	<b>768.731</b>
<b>D) DEBITI</b>		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.589.589	3.828.840
Totale debiti verso banche (4)	3.589.589	3.828.840
5) Debiti verso altri finanziatori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.611.256	1.394.282
Totale debiti verso altri finanziatori (5)	1.611.256	1.394.282
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	11.716.889	13.125.923
Totale debiti verso fornitori (7)	11.716.889	13.125.923
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	67.740	50.362
Totale debiti tributari (12)	67.740	50.362
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	57.709	27.844
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	57.709	27.844
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.799.434	2.455.515
Totale altri debiti (14)	2.799.434	2.455.515
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>19.842.617</b>	<b>20.882.766</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>1.133.790</b>	<b>1.199.258</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>17.301.350</b>	<b>22.979.968</b>

**CONTO ECONOMICO**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.747.447	19.251.609
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-1.043.603	721.984
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	83.786	174.154
Altri	1.375.227	848.902
Totale altri ricavi e proventi	1.459.013	1.023.056
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>11.162.857</b>	<b>20.996.649</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	338.777	605.837
7) Per servizi	8.192.349	13.027.509
8) Per godimento di beni di terzi	442.227	689.491
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.164.609	1.327.604
b) Oneri sociali	388.608	410.600
c) Trattamento di fine rapporto	88.915	99.427
e) Altri costi	8.780	8.995
Totale costi per il personale	1.650.912	1.846.626
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.833.016	2.044.451
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	940.945	1.053.564
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	419.848	3.267.105
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	283.916
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.193.809	6.649.036
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.851	-16.860
13) Altri accantonamenti	2.538.070	2.211.818
14) Oneri diversi di gestione	424.598	2.195.555
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>16.796.593</b>	<b>27.209.012</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-5.633.736</b>	<b>-6.212.363</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	445.996	13.212
Totale proventi diversi dai precedenti	445.996	13.212
Totale altri proventi finanziari	445.996	13.212
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	879.027	437.736
Totale interessi e altri oneri finanziari	879.027	437.736
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-433.031</b>	<b>-424.524</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>-6.066.767</b>	<b>-6.636.887</b>
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>-6.066.767</b>	<b>-6.636.887</b>

<b>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>(6.066.767)</b>	<b>(6.636.887)</b>
Imposte sul reddito	0	0
Interessi passivi/(attivi)	433.031	424.524
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(5.633.736)</b>	<b>(6.212.363)</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	2.538.070	2.211.818
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.773.961	3.098.015
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	419.848	3.267.105
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	0	283.916
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	5.731.879	8.860.854
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>98.143</b>	<b>2.648.491</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.068.704	(738.844)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.681.290	(779.735)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.409.034)	(78.449)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(369.091)	1.119
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(65.468)	(107.622)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(970.958)	4.361.453
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	1.935.443	2.657.922
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.033.586</b>	<b>5.306.413</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(433.031)	(424.524)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.044.304)	(1.873.532)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(1.477.335)	(2.298.056)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>556.251</b>	<b>3.008.357</b>

<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	0	(769.266)
Disinvestimenti	94.917	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(489.933)	(75.275)
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>(395.016)</b>	<b>(844.541)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(239.251)	1.679.412
Accensione finanziamenti	216.974	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(3.851.782)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(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>(22.277)</b>	<b>(2.172.370)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>138.958</b>	<b>(8.554)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'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 inizio esercizio</b>	<b>452.188</b>	<b>460.742</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	590.714	450.517
Assegni	5	209

---

Denaro e valori in cassa	427	1.462
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	591.146	452.188
<b>Di cui non liberamente utilizzabili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2018****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.

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 le rettifiche patrimoniali, in parte già nel bilancio 2017 (vedasi la relativa nota integrativa) e in parte nel presente bilancio.

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 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 l'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 il sito internet
- la discarica di Solero;
- gli oneri pluriennali di bonifica;

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

### 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:

<b>TERRENI E FABBRICATI</b>	
Terreni	-----
Immobili industriali	3%
Prefabbricati	10%
Strade e piazzali	3%
<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>	10%
<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	
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 proceduto alla svalutazione dei Terreni a servizio della Discarica di Solero per il periodo 1 gennaio-19 luglio 2018 e successivamente si è calcolato l'ammortamento degli stessi al 31 dicembre 2018.

In base alla perizia dell'Ing. Stefano Bina, advisor industriale incaricato nella procedura di concordato in continuità dell'azienda, si è proceduto anche alla svalutazione dei terreni di Castelceriolo.

Si è provveduto a svalutare interamente alcune voci di Immobilizzazioni materiali (impianti e macchinari e macchine d'ufficio elettroniche).

### ***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.

Coadiuvati dall'Ing. Stefano Bina sono state determinate in modo puntuale, al 31/12/2018, le giacenze di

rimanenze di materie prime e prodotti finiti nonché i rifiuti da smaltire.

### **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.

### **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 attualizzati 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 € 4.646.494 (€ 5.989.577 nel precedente esercizio).

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	91.845	24.725	5.958.904	6.075.474
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	85.897	0	0	85.897
Valore di bilancio	5.948	24.725	5.958.904	5.989.577
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	4.431	0	1.828.585	1.833.016
Altre variazioni	1.401	66.230	422.302	489.933
Totale variazioni	-3.030	66.230	-1.406.283	-1.343.083
Valore di fine esercizio				
Costo	93.245	90.955	4.552.621	4.736.821
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	90.327	0	0	90.327
Valore di bilancio	2.918	90.955	4.552.621	4.646.494

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è costituito da:

€. 1.401 personalizzazioni software, €. 66.230 immobilizzazioni in corso Discarica di Solero per costruzione recinzione e piantumazione, €. 1.000,00 implemento sito internet e, come da perizia Ing. Stefano Bina, rettifica ammortamento Discarica di Solero.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

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

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 4.552.621 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Software licenze	5.948	-3.030	2.918
	Licenze trasporto	0	0	0
	A.I.A. Castelceriolo	0	0	0
	Avviamento Soveri	0	0	0
	Avviamento La Culla	0	0	0
	Discarica di Solero	3.244.686	-856.020	2.388.666
	Spese incremento nuova palazzina	18.020	-18.020	0
	Spese incremento sollevatore telescopico	646	-646	0
	Spese istruttoria mutuo	0	0	0
	Oneri pluriennali di bonifici	2.692.351	-531.755	2.160.596
	Immobilizzazioni in corso e acconti	24.725	66.230	90.955
	Sito internet	3.200	160	3.360
Totale		5.989.576	-1.343.081	4.646.495

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 7.757.360 (€ 9.213.070 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	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
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	291.984	630.247	18.714	0	940.945
Altre variazioni	-563.984	60.186	473	-11.440	-514.765
Totale variazioni	-855.968	-570.061	-18.241	-11.440	-1.455.710
Valore di fine esercizio					
Costo	8.478.609	12.982.682	915.622	0	22.376.913
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.526.374	11.210.944	882.235	0	14.619.553
Valore di bilancio	5.952.235	1.771.738	33.387	0	7.757.360

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è costituito da:

€ 162.00 relativi a impianti e macchinari (trattasi di una tavola da taglio trituratore WR 4000 S 2x9, un ventilatore per linea CDR, riscatto trituratore Marivan, € 2.969 relativi ad attrezzature varie, € 3.664 relativo ad acquisto di ricetrasmittenti, cellulari, termocamera.

Nel corso del 2018 si è anche provveduto alla vendita del separatore Westeria e del vaglio TIM.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

### Composizione della voce "Altri beni"

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

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Terreni	2.456.639	-639.925	1.816.714
	Immobili industriali	577.329	-36.644	540.685
	Nuovo impianto di compostaggio opere civili	2.302.505	-103.419	2.199.086
	Prefabbricati	58.832	-7.527	51.305
	Strade e piazzali	1.412.899	-68.454	1.344.445
	Impianti e macchinari	2.341.799	-570.061	1.771.738

	Nuovo impianto di compostaggio opere elettroniche	0	0	0
	Autovetture	1.659	-1.659	0
	Automezzi trasporto cantiere	5.670	-5.132	538
	Attrezzature	17.006	-3.089	13.917
	Mobili e arredi	3.033	-1.512	1.521
	Macchine d'ufficio	24.260	-6.849	17.411
	Immobilizzazioni in corso e acconti	11.440	-11.440	0
<b>Totale</b>		<b>9.213.071</b>	<b>-1.455.711</b>	<b>7.757.360</b>

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

Al 31/12/2018 la voce "immobilizzazioni in corso e acconti" è pari a €. 0. L'importo di €. 11.440 al 01/01/2018, a seguito circolarizzazione degli advisor economici finanziari, è stato interamente svalutato.

### **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:

	<b>Importo</b>
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	499.204
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	0
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:

	<b>Descrizione</b>	<b>Riferimento contratto società di leasing</b>	<b>Valore attuale delle rate non scadute</b>	<b>Interessi passivi di competenza</b>	<b>Costo storico</b>	<b>Fondi ammortamento inizio esercizio</b>	<b>Ammortamenti dell'esercizio</b>	<b>Rettifiche valore dell'esercizio</b>	<b>Valore contabile</b>
	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	Unicredit	0	2.647	86.036	55.926	8.604	0	21.506



	fotovoltaico	Fineco Leasing							
	Nuova palazzina uffici	Unicredit Fineco Leasing	0	15.640	572.145	77.283	17.164	0	477.698
Totale			0	18.287	658.181	133.209	25.768	0	499.204

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	€	0
Valore al 01/01/2017	€	0
Variazioni	€	----- 0 =====

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € -1.228.965 (€ -160.261 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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	59.422	-25.101	34.321
Prodotti finiti e merci	-219.683	-1.043.603	-1.263.286
Totale rimanenze	-160.261	-1.068.704	-1.228.965

### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.904.026 (€ 7.223.196 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	3.570.149	0	3.570.149	1.459.594	2.110.555
Verso controllanti	2.438.058	0	2.438.058	0	2.438.058
Crediti tributari	131.671	0	131.671		131.671
Verso altri	223.742	0	223.742	0	223.742
Totale	6.363.620	0	6.363.620	1.459.594	4.904.026

**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	5.791.845	-3.681.290	2.110.555	2.110.555	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.068.738	1.369.320	2.438.058	2.438.058	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	171.513	-39.842	131.671	131.671	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	191.100	32.642	223.742	223.742	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.223.196	-2.319.170	4.904.026	4.904.026	0	0

**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	2.110.555	2.110.555
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.438.058	2.438.058
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	131.671	131.671
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	223.742	223.742
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.904.026	4.904.026

Tra i "Crediti verso Altri" si rileva:

"Crediti verso BPM per riaddebito fido" di €. 24.244,63, trattasi di somme che la BPM deve restituire perché trattenute su incassi avvenuti dal 20 luglio 2018 al 31 dicembre 2018.

"Pignoramento presso terzi OMIS spa" di €. 150.568,44: la ditta OMIS spa in data 27 giugno 2018 pignora il proprio credito di €. 77.151,03 + la metà su le seguenti banche: CREDITO VALTELLINESE, BANCA POPOLARE DI MILANO, BANCA NAZIONALE DEL LAVORO, (anche se conto corrente chiuso) UNICREDIT e BANCA

POPOLARE DI NOVARA . In data 26/10/2018 il pignoramento rimane sul conto corrente presso UNICREDIT, mentre gli altri conti correnti bancari vengono svincolati.

### 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 € 591.146 (€ 452.188 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	450.517	140.197	590.714
Assegni	209	-204	5
Denaro e altri valori in cassa	1.462	-1.035	427
Totale disponibilità liquide	452.188	138.958	591.146

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 631.289 (€ 262.198 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	262.198	369.091	631.289
Totale ratei e risconti attivi	262.198	369.091	631.289

#### Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni	122.074
	Tasse circolazione	164
	Abbonamenti	144
	Smaltimento rifiuti	449.535
	Consulenze tecniche	3.467
	Leasing	23.019
	Affitto terreni Mugarone	813
	Noleggi	13
	Interessi passivi su mutui	31.679
	Acquisto materiali diversi	250
	Imposta di registro	132
Totale		631.290

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -11.893.490 (€ -5.826.723 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	348.517	0
Totale altre riserve	348.517	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-6.636.887
Utile (perdita) dell'esercizio	-6.636.887	6.636.887
Totale Patrimonio netto	-5.826.723	0

	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale		384.200
Riserva legale		77.447
Altre riserve		
Varie altre riserve		348.517
Totale altre riserve		348.517
Utili (perdite) portati a nuovo		-6.636.887
Utile (perdita) dell'esercizio	-6.066.767	-6.066.767
Totale Patrimonio netto	-6.066.767	-11.893.490

	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	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

### 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 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 € 7.418.901 (€ 5.955.936 nel precedente esercizio).

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

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

		<b>rischi e oneri</b>
Valore di inizio esercizio	5.955.936	5.955.936
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	1.462.965	1.462.965
Totale variazioni	1.462.965	1.462.965
Valore di fine esercizio	7.418.901	7.418.901

A seguito della perizia dell'advisor industriale Ing. Stefano Bina al 31/12/2018 si è proceduto alle seguenti operazioni:

- incrementato il "Fondo post mortem Castelceriolo di €. 400.000
- adeguato il "Fondo post mortem Mugarone a €. 400.000 (- €. 102.409)
- incrementato il "Fondo post mortem Solero" a €. 2.800.000,00

A seguito della procedura di concordato in continuità si sono creati i fondi di seguito elencati:

Fondo rischi al privilegio per €. 250.000

Fondo rischi contingency per €. 866.104

Fondo spese di procedura per €. 705.380,09

Fondo rischi per spese di procedura impreviste per €. 50.000

Fondo interessi legali maturati post apertura concordato per €. 53.353

Fondo spese legali Barclays per €. 38.064,00

Si è incrementato il "Fondo interessi di mora sullo scaduto di €. 105.408 procedendo al calcolo degli interessi di mora sulle fatture scadute e fino al 19 luglio 2018.

## **TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 799.532 (€ 768.731 nel precedente esercizio).

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

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
Valore di inizio esercizio	768.731
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	30.801
Totale variazioni	30.801
Valore di fine esercizio	799.532

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/18 verso i dipendenti in forza a tale data. Nel corso dell'anno sono stati erogati anticipi a dipendenti (fino al mese di aprile 2018) per €. 31.217 e liquidazione trattamento fine rapporto (fino al mese di febbraio 2018) per €. 7.216,21

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 19.842.617 (€ 20.882.766 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	3.828.840	-239.251	3.589.589
Debiti verso altri finanziatori	1.394.282	216.974	1.611.256
Debiti verso fornitori	13.125.923	-1.409.034	11.716.889
Debiti tributari	50.362	17.378	67.740
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.844	29.865	57.709
Altri debiti	2.455.515	343.919	2.799.434
Totale	20.882.766	-1.040.149	19.842.617

### 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	3.828.840	-239.251	3.589.589	3.589.589
Debiti verso altri finanziatori	1.394.282	216.974	1.611.256	1.611.256
Debiti verso fornitori	13.125.923	-1.409.034	11.716.889	11.716.889
Debiti tributari	50.362	17.378	67.740	67.740
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.844	29.865	57.709	57.709
Altri debiti	2.455.515	343.919	2.799.434	2.799.434
Totale debiti	20.882.766	-1.040.149	19.842.617	19.842.617

### 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	3.589.589	3.589.589
Debiti verso altri finanziatori	1.611.256	1.611.256
Debiti verso fornitori	11.716.889	11.716.889
Debiti tributari	67.740	67.740
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	57.709	57.709
Altri debiti	2.799.434	2.799.434
Debiti	19.842.617	19.842.617

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, per imposta di registro e sentenza civile 2016 nr. 4102.

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

Fra gli altri debiti si rilevano :

– Debiti Vs. Previambiente	€	12.804
– Debiti Vs. Fasda	€.	2.224
– Debiti Vs. Inpdap piccolo prestito	€.	1.649
– Ritenute sindacali da versare	€	4.589
– Cessione del quinto e del sesto	€.	261
– Contributi CPDEL	€.	45.394
– Fondo previdenza e credito	€.	384
– Debiti per ricongiunzione L. 29/79	€.	70
– Debiti Vs dipendenti ante concordato	€	41.672
– Debiti Vs dipendenti post concordato	€.	7.939
– Debiti Vs. dipendenti per premio di risultato	€	55.406
– Debiti diversi	€	2.627.042

I debiti diversi sono costituiti principalmente dai contributi ecologici dovuti ai comuni sede di discarica (€ 2.932 al Comune di Alessandria, € 1.144.053 al Comune di Solero, € 843.909 al comune di Quargento, €



17.131 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 dal debito verso BPM per riaddebito fido per €. 24.245, dal debito verso Agenzia delle Entrate (trattasi di pagamento di fatture della ditta Ressia all'Agenzia delle Entrate rimasto congelato a causa prima dei pignoramenti dei conti e successivamente alla presentazione della domanda in bianco di concordato preventivo in data 19 luglio 2018) di €. 13.922 e da €. 225.072 "altri debiti" riclassificazione dei costi da ricevere ( da parte degli advisor economico-finanziari) che prima si trovavano in D7.

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.133.790 (€ 1.199.258 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	74.518	48.738	123.256
Risconti passivi	1.124.740	-114.206	1.010.534
Totale ratei e risconti passivi	1.199.258	-65.468	1.133.790

### Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	13ma mensilità	63.056
	14ma mensilità	52.571
	interessi passivi c/c BPM	7.630
Totale		123.257

### Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Affitto impianto fotovoltaico	194.133
	Altri risconti passivi	0
	Contributi c/impianti Regione e Provinc	816.401
Totale		1.010.534

## 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	5.392.221
	Smaltimento Enti non consorziati	5.182.291
	Smaltimento aziende diverse	172.935
Totale		10.747.447

## 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	10.747.447
Totale		10.747.447

## Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.459.013 (€ 1.023.056 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	174.154	-90.368	83.786
Altri			
Plusvalenze di natura non finanziaria	0	28.827	28.827
Sopravvenienze e insussistenze attive	0	1.075.106	1.075.106
Altri ricavi e proventi	848.902	-577.608	271.294
Totale altri	848.902	526.325	1.375.227
Totale altri ricavi e proventi	1.023.056	435.957	1.459.013

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 8.192.349 (€ 13.027.509 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio	Variazione	Valore esercizio
--	------------------	------------	------------------

	precedente		corrente
Servizi per acquisti	1.850	-1.797	53
Lavorazioni esterne	10.449.875	-4.303.255	6.146.620
Energia elettrica	477.098	74.197	551.295
Gas	1.466	482	1.948
Acqua	1.490	236	1.726
Spese di manutenzione e riparazione	453.562	-101.686	351.876
Servizi e consulenze tecniche	162.622	-615	162.007
Compensi agli amministratori	49.981	-4.306	45.675
Spese e consulenze legali	62.055	83.222	145.277
Spese telefoniche	25.906	-3.684	22.222
Assicurazioni	149.165	-2.064	147.101
Spese di viaggio e trasferta	5.172	-399	4.773
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	836	-31	805
Altri	1.186.431	-575.460	610.971
Totale	13.027.509	-4.835.160	8.192.349

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 442.227 (€ 689.491 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	10.760	-35	10.725
Canoni di leasing beni mobili	168.456	-120.629	47.827
Altri	510.275	-126.600	383.675
Totale	689.491	-247.264	442.227

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 424.598 (€ 2.195.555 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	1.016	-178	838
ICI/IMU	71.006	253	71.259
Imposta di registro	524	0	524
Perdite su crediti	734.748	-734.748	0
Abbonamenti riviste, giornali ...	1.780	699	2.479
Sopravvenienze e insussistenze passive	0	9.250	9.250
Minusvalenze di natura non finanziaria	5.041	-5.041	0
Altri oneri di gestione	1.381.440	-1.041.192	340.248

Totale	2.195.555	-1.770.957	424.598
--------	-----------	------------	---------

## 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	445.996
Totale	445.996

Si precisa che l'importo di €. 445.996 e così composto:

- €. 5.496 relativi a interessi attivi per attualizzazione credito ISAL, €. 425.950 interessi moratori al 30 giugno 2018 su credito BPS e €. 14.550 per rettifica interessi passivi su mutui dal 20 luglio 2018 al 31 agosto 2018.

### 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:	€. 136.238
Interessi di mora	€.. 107
Interessi su debiti Vs. fornitori	€. 124.316
Interessi passivi di ex Tesoreria:	€. 7.782
Interessi passivi su banche:	€. 61
Rettifiche per variazioni costi	€. 440.065
Rettifiche al bilancio al 19 luglio 18	€. 101.134
Altri oneri finanziari	€. 69.324

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

Nell'esercizio 2018 non si sono manifestate imposte da rilevare in bilancio.

"

## 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
Dirigenti	1
Quadri	3
Impiegati	9
Operai	21
Totale Dipendenti	34

### 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	45.675	32.151

### 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 Thorton 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 2018 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:

	<b>Importo</b>
Impegni	568.750
Garanzie	8.164.989

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 €. -6.066.766,80 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

MARENCO 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