

SRT SPA SOCIETA' PUBBLICA PER RECUPERO E TRATTAMENTO RIFIUTI

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	STRADA VECCHIA PER BOSCO MARENGO NOVI LIGURE AL
Codice Fiscale	02021740069
Numero Rea	AL 219668
P.I.	02021740069
Capitale Sociale Euro	8.498.040 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	382109
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.720	3.414
6) immobilizzazioni in corso e acconti	60.371	138.411
7) altre	4.285.167	4.632.229
Totale immobilizzazioni immateriali	4.358.258	4.774.054
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.197.142	6.405.016
2) impianti e macchinario	5.824.774	6.286.513
3) attrezzature industriali e commerciali	258.418	371.239
4) altri beni	27.396	35.020
5) immobilizzazioni in corso e acconti	171.918	125.991
Totale immobilizzazioni materiali	12.479.648	13.223.779
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.835	2.835
Totale crediti verso altri	2.835	2.835
Totale crediti	2.835	2.835
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.835	2.835
Totale immobilizzazioni (B)	16.840.741	18.000.668
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	386.094	292.997
Totale rimanenze	386.094	292.997
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.749.878	6.145.679
Totale crediti verso clienti	6.749.878	6.145.679
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	946.866	412.461
Totale crediti tributari	946.866	412.461
5-ter) imposte anticipate	36.254	52.107
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.495	25.562
Totale crediti verso altri	23.495	25.562
Totale crediti	7.756.493	6.635.809
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	10.494.361	10.764.367
3) danaro e valori in cassa	2.149	2.102
Totale disponibilità liquide	10.496.510	10.766.469
Totale attivo circolante (C)	18.639.097	17.695.275
D) Ratei e risconti	215.938	42.642
Totale attivo	35.695.776	35.738.585
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	8.498.040	8.498.040
IV - Riserva legale	49.882	40.341
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.464.318	1.283.045
Totale altre riserve	1.464.318	1.283.045
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.962	190.814
Totale patrimonio netto	10.020.202	10.012.240
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	14.561.004	13.669.814
Totale fondi per rischi ed oneri	14.561.004	13.669.814
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	892.137	897.706
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.199.715	1.157.446
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.643.002	4.842.617
Totale debiti verso banche	4.842.717	6.000.063
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.596.518	3.074.294
Totale debiti verso fornitori	3.596.518	3.074.294
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.246	79.230
Totale debiti tributari	42.246	79.230
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.637	178.055
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	186.637	178.055
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	657.788	865.656
Totale altri debiti	657.788	865.656
Totale debiti	9.325.906	10.197.298
E) Ratei e risconti	896.527	961.527
Totale passivo	35.695.776	35.738.585

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.589.671	21.286.709
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	111.279	104.296
altri	221.164	111.068
Totale altri ricavi e proventi	332.443	215.364
Totale valore della produzione	20.922.114	21.502.073
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	668.141	671.135
7) per servizi	10.845.413	10.843.652
8) per godimento di beni di terzi	538.875	499.314
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.711.153	1.625.427
b) oneri sociali	589.419	568.295
c) trattamento di fine rapporto	114.828	107.764
e) altri costi	2.798	1.632
Totale costi per il personale	2.418.198	2.303.118
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.323.965	1.200.212
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.080.038	1.058.161
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.055	27.020
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.438.058	2.285.393
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(93.097)	(150.000)
13) altri accantonamenti	842.305	735.979
14) oneri diversi di gestione	3.163.819	3.753.744
Totale costi della produzione	20.821.712	20.942.335
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	100.402	559.738
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	61.300	16.188
Totale proventi diversi dai precedenti	61.300	16.188
Totale altri proventi finanziari	61.300	16.188
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	95.526	149.600
Totale interessi e altri oneri finanziari	95.526	149.600
17-bis) utili e perdite su cambi	66	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(34.160)	(133.412)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	66.242	426.326
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	58.280	235.512
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	58.280	235.512
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.962	190.814

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	7.962	190.814
Imposte sul reddito	58.280	235.512
Interessi passivi/(attivi)	34.226	133.412
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	100.468	559.738
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	891.190	485.979
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.404.003	2.258.373
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.295.193	2.744.352
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.395.661	3.304.090
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(93.097)	(150.000)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(604.199)	1.245.787
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	522.224	(276.586)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(173.296)	65.399
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(65.000)	(138.530)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(752.755)	104.346
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.166.123)	850.416
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.229.538	4.154.506
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(34.226)	(133.412)
(Imposte sul reddito pagate)	(58.280)	(235.512)
Totale altre rettifiche	(92.506)	(368.924)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.137.032	3.785.582
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(340.778)	(168.454)
Disinvestimenti	4.872	17.916
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(913.739)	(568.940)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.249.645)	(719.478)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	42.269	(21.608)
(Rimborso finanziamenti)	(1.199.615)	(461.361)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.157.346)	(482.969)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(269.959)	2.583.135
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	10.764.367	8.181.203
Danaro e valori in cassa	2.102	2.131
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	10.766.469	8.183.334
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	10.494.361	10.764.367
Danaro e valori in cassa	2.149	2.102

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

10.496.510 10.766.469

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è stato predisposto con il metodo indiretto.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2017.

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

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

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

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

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

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

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

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

Principi di redazione del bilancio

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

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

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

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

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	Vasche scarica: per volume residuo

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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

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

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

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

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

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviiati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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

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

Alla data di chiusura dell'esercizio, con riferimento all'immobilizzazione costituita dal capannone trattamento e separazione rifiuti di Tortona per la quale, nell'esercizio 2014, si è operata una riduzione durevole di valore, si rileva che i motivi della rettifica effettuata permangono.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

Per tutti i crediti è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 1.323.965 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 4.358.258.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B. I.6) per l'importo di 118.652 relativamente ai beni precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nella voce B.I. 7) e relativi alle vasche di discarica.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	14.453	138.411	10.739.298	10.892.162
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.039	-	6.107.069	6.118.108
Valore di bilancio	3.414	138.411	4.632.229	4.774.054
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	18.660	40.612	848.897	908.169
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(118.652)	118.652	-
Ammortamento dell'esercizio	9.354	-	1.314.611	1.323.965
Totale variazioni	9.306	(78.040)	(347.062)	(415.796)
Valore di fine esercizio				
Costo	33.113	60.371	11.706.847	11.800.331
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.393	-	7.421.680	7.442.073
Valore di bilancio	12.720	60.371	4.285.167	4.358.258

Concessioni licenze, marchi e diritti simili

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

Immobilizzazioni in corso e acconti.

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

Altre immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

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

Ubicazione	Riferimento	Mc residui
Novi Ligure	Comparto 6.2 + 4	27.672
Novi Ligure	Comparto 6.1+ 4	36.003
Tortona	Comparto E - Volumetria in copertura	6.312
Tortona	Comparto F1 + 7	28.004
Tortona	Comparto F2 + 7	64.231
Tortona	Comparto F3 + 4	38.460

Dettaglio composizione altre immobilizzazioni immateriali

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
7)	<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>					
		Costi pluriennali vasche discarica	4.285.167	4.632.229	(347.062)	(7)
	Totale		4.285.167	4.632.229	(347.062)	

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 30.148.124; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 17.668.476.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	12.321.840	15.595.660	3.045.610	331.108	125.991	31.420.209
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.916.824	9.309.147	2.674.371	296.088	-	18.196.430
Valore di bilancio	6.405.016	6.286.513	371.239	35.020	125.991	13.223.779
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	17.600	194.150	77.200	5.901	45.927	340.778
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	4.872	-	-	4.872
Ammortamento dell'esercizio	225.474	655.889	185.149	13.525	-	1.080.037
Totale variazioni	(207.874)	(461.739)	(112.821)	(7.624)	45.927	(744.131)
Valore di fine esercizio						
Costo	12.339.440	15.789.810	3.117.938	337.009	171.918	31.756.115
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.142.298	9.965.036	2.859.520	309.613	-	19.276.467
Valore di bilancio	6.197.142	5.824.774	258.418	27.396	171.918	12.479.648

Dettaglio

Terreni e fabbricati

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

Il valore dei fabbricati, pari a euro 3.820.695 riguarda capannoni industriali, piazzali, strade, fabbricati industriali diversi e palazzine uffici presenti nelle tre unità locali attualmente operative di Novi e di Tortona.

Impianti e macchinario

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

Attrezzature industriali e commerciali.

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

Altre immobilizzazioni materiali

Trattasi di autovetture, mobili e macchine per ufficio.

Immobilizzazioni in corso ed acconti.

Riguardano erogazioni di somme finalizzate alla realizzazione di immobilizzazioni materiali previste nel piano degli investimenti. In particolare si segnala la realizzazione di due strutture prefabbricate in acciaio zincato con copertura per stoccaggio rifiuti nell'insediamento produttivo di Novi Ligure.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi di depositi cauzionali per euro 2.835,00.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	2.835	2.835	2.835
Totale crediti immobilizzati	2.835	2.835	2.835

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	2.835	2.835
Totale	2.835	2.835

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

	Valore contabile	Fair value
Crediti verso altri	2.835	2.835

Attivo circolante

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

Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	292.997	93.097	386.094
Totale rimanenze	292.997	93.097	386.094

La variazione delle rimanenze è conseguente all'incremento della dotazione di parti di ricambio per l'impianto di digestione anaerobica dei rifiuti di Novi Ligure.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Per tutti i crediti è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

I crediti sono stati valutati singolarmente in base al presumibile valore di realizzo. Nella valutazione si è tenuto conto dell'anzianità dei crediti e, per quelli scaduti, è stata comunque valutata l'effettiva affidabilità del debitore anche alla luce dei diversi iter di recupero. La conseguente svalutazione è iscritta all'apposito fondo rettificativo del valore nominale degli stessi dell'ammontare di euro 264.436.

Descrizione	Consist. iniziale	Incram.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso clienti	6.145.679	604.199	-	-	-	6.749.878	604.199	10
crediti tributari	412.461	534.405	-	-	-	946.866	534.405	130
imposte anticipate	52.107	-	-	-	15.853	36.254	15.853-	30-
verso altri	25.562	-	-	-	2.067	23.495	2.067-	8-
Totale	6.635.809	1.138.604	-	-	17.920	7.756.493	1.120.684	17

Tutti i crediti sono scadenti entro l'esercizio.

DETTAGLI

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Crediti verso clienti</i>					
		Clienti enti soci	3.091.626	3.468.475	(376.849)	(11)
		Altri clienti	3.922.689	2.909.050	1.013.639	35
		Fondo svalutazione crediti	(264.437)	(231.846)	(32.591)	14
		Totale	6.749.878	6.145.679	604.199	

L'incremento dei crediti verso clienti, per la parte rilevante, trova correlazione con l'aumento dei debiti verso fornitori in conseguenza di alcuni rapporti credito - debito derivanti dalla duplice veste di cliente - fornitore di SRT.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
5-bis)	<i>Crediti tributari</i>					
		IVA a credito	763.382	395.624	367.758	93
		IRAP a credito	14.886	16.788	(1.902)	(11)
		IRES a credito	168.498	-	168.498	-
		Altri	100	69	31	45
		Totale	946.866	412.481	534.385	
5-ter)	<i>Imposte anticipate</i>					
		IRES / IRAP	36.254	52.107	(15.853)	(30)
		Totale	36.254	52.107	(15.853)	

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
5-quater)	<i>Crediti verso altri</i>					
		GSE per contributi	12.318	11.899	419	4
		Anticipi contrattuali	8.340	1.532	6.808	444
		Amministratori per conguagli	308	308	-	-
		Altri	2.529	11.823	(9.294)	(79)
		Totale	23.495	25.562	(2.067)	

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.749.878	6.749.878
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	946.866	946.866
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	36.254	36.254
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.495	23.495
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.756.493	7.756.493

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

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.764.367	(270.006)	10.494.361
Denaro e altri valori in cassa	2.102	47	2.149
Totale disponibilità liquide	10.766.469	(269.959)	10.496.510

Ratei e risconti attivi

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	904	31.277	32.181
Risconti attivi	41.738	142.019	183.757
Totale ratei e risconti attivi	42.642	173.296	215.938

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	RATEI ATTIVI	-
	Interessi conti deposito	32.181
	RISCONTI ATTIVI	-
	Commissioni e spese mutuo	16.713
	Spese fidejussioni per scariche	158.173
	Premi assicurativi	4.588
	Tasse automobilistiche	629
	Altri	3.654
	Totale	215.938

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

L'incremento è conseguente ai nuovi conti depositi delle risorse liquide con interessi che maturano a cavallo dell'esercizio.

Le spese per le fidejussioni, previste dalla normativa vigente a garanzia degli obblighi ambientali connessi alla gestione delle discariche sono state pagate anticipatamente per tutto il periodo pluriennale garantito che si estende per alcune polizze all'esercizio 2022.

I risconti sono da attribuire per euro 39.921 a carico dell'esercizio 2018 e per euro 143.836 a carico degli esercizi successivi di cui euro 35.388 oltre i cinque anni.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Descrizione Voce	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Diff.	Diff. %
B) Immobilizzazioni	16.840.741	18.000.668		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.358.258	4.774.054	(415.796)	(8,71)
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.720	3.414	9.306	272,58
6) immobilizzazioni in corso e acconti	60.371	138.411	(78.040)	(56,38)
7) altre	4.285.167	4.632.229	(347.062)	(7,49)
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>4.358.258</i>	<i>4.774.054</i>	<i>(415.796)</i>	<i>(8,71)</i>
II - Immobilizzazioni materiali	12.479.648	13.223.779	(744.131)	(5,63)
1) terreni e fabbricati	6.197.142	6.405.016	(207.874)	(3,25)
2) impianti e macchinario	5.824.774	6.286.513	(461.739)	(7,34)
3) attrezzature industriali e commerciali	258.418	371.239	(112.821)	(30,39)
4) altri beni	27.396	35.020	(7.624)	(21,77)
5) immobilizzazioni in corso e acconti	171.918	125.991	45.927	36,45
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>12.479.648</i>	<i>13.223.779</i>	<i>(744.131)</i>	<i>(5,63)</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.835	2.835		
2) crediti	2.835	2.835		
d-bis) verso altri	2.835	2.835		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.835	2.835		
<i>Totale crediti</i>	<i>2.835</i>	<i>2.835</i>		
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>2.835</i>	<i>2.835</i>		
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>16.840.741</i>	<i>18.000.668</i>	<i>(1.159.927)</i>	<i>(6,44)</i>
C) Attivo circolante	18.639.097	17.695.275		
I - Rimanenze	386.094	292.997	93.097	31,77
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	386.094	292.997	93.097	31,77
<i>Totale rimanenze</i>	<i>386.094</i>	<i>292.997</i>	<i>93.097</i>	<i>31,77</i>
II - Crediti	7.756.493	6.635.809	1.120.684	16,89
1) verso clienti	6.749.878	6.145.679	604.199	9,83
esigibili entro l'esercizio successivo	6.749.878	6.145.679	604.199	9,83
5-bis) crediti tributari	946.866	412.461	534.405	129,56
esigibili entro l'esercizio successivo	946.866	412.461	534.405	129,56
5-ter) imposte anticipate	36.254	52.107	(15.853)	(30,42)
5-quater) verso altri	23.495	25.562	(2.067)	(8,09)
esigibili entro l'esercizio successivo	23.495	25.562	(2.067)	(8,09)

<i>Totale crediti</i>	<i>7.756.493</i>	<i>6.635.809</i>	<i>1.120.684</i>	<i>16,89</i>
IV - Disponibilita' liquide	10.496.510	10.766.469	(269.959)	(2,51)
1) depositi bancari e postali	10.494.361	10.764.367	(270.006)	(2,51)
3) danaro e valori in cassa	2.149	2.102	47	2,24
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>10.496.510</i>	<i>10.766.469</i>	<i>(269.959)</i>	<i>(2,51)</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>18.639.097</i>	<i>17.695.275</i>	<i>943.822</i>	<i>5,33</i>
D) Ratei e risconti	215.938	42.642	173.296	406,40
<i>Totale attivo</i>	<i>35.695.776</i>	<i>35.738.585</i>	<i>(42.809)</i>	<i>(0,12)</i>

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	8.498.040	-		8.498.040
Riserva legale	40.341	9.541		49.882
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.283.045	181.273		1.464.318
Totale altre riserve	1.283.045	181.273		1.464.318
Utile (perdita) dell'esercizio	190.814	(190.814)	7.962	7.962
Totale patrimonio netto	10.012.240	-	7.962	10.020.202

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate. Il Capitale sociale come determinato nell'atto costitutivo è pari ad euro 8.498.040 suddiviso in n. 212.451 azioni del valore nominale di euro 40,00 ed è sottoscritto al 31-12-2017 da n. 96 soci.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	8.498.040	Capitale	B	8.498.040
Riserva legale	49.882	Utili	A;B	49.882
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.464.318	Utili	A;B;C	1.464.318
Totale altre riserve	1.464.318	Utili	A;B;C	1.464.318
Totale	10.012.240			10.012.240
Quota non distribuibile				8.547.922
Residua quota distribuibile				1.464.318

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 e oneri

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

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

Di seguito la descrizione dei fondi.

Fondo oneri futuri discariche

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

La necessità di accantonare durante la vita utile delle discariche, in correlazione con il conseguimento dei ricavi gli oneri necessari per le predette operazioni, trova riscontro anche nella risoluzione del Ministero delle Finanze n. 52/E del 02-06-1998 che riconosce tali accantonamenti deducibili ai fini fiscali. Altresì tale comportamento è aderente con le previsioni del principio contabile OIC31.

Fondo oneri lavorazione e smaltimento rifiuti in giacenza

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

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

Più in dettaglio si possono definire rispetto alle giacenze individuate i correlativi costi da sostenersi in particolare per tre tipologie di rifiuto presente in impianto alla chiusura dell'esercizio

Tipologia	Quantità (Tonnellate)	Costo corrispondente
- rifiuti urbani indifferenziati 200301	270,420	26.907
- residui della pulizia stradale 200303	138.010	9.868
- medicinali CER 200132	1.030	1.055
Totale		37.830

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

Fondo oneri eventi climatici eccezionali

Gli eventi alluvionali che nel 2014 hanno colpito una parte significativa del bacino di SRT, ed in particolare i due siti aziendali di Novi Ligure e Tortona, hanno evidenziato che gli impianti di SRT sono realizzati e gestiti con modalità corrette, tali da farvi fronte in modo adeguato.

Allo stesso tempo si è potuto constatare in tale occasione che tali eventi possono comportare incrementi significativi ed inevitabili dei costi, quali lo smaltimento dei percolati o l'occupazione anomala delle discariche con flussi di rifiuti non recuperabili provenienti da territori particolarmente colpiti dalle calamità.

Allo scopo di far fronte, in occasioni simili, a questi costi eccezionali, preservando l'equilibrio economico della società senza ricorrere alle risorse proprie degli Enti Soci, anche in considerazione degli speciali obblighi legati all'affidamento "in house" dei servizi, nell'esercizio 2015 era stato creato un fondo oneri per eventi eccezionali dell'importo di euro 250.000. In considerazione dell'utilizzo integrale del fondo nel corso dell'esercizio 2016, si è ritenuto necessario ricostituire lo stanziamento del medesimo per pari ammontare di euro 250.000, somma che si ritiene tuttora congrua.

Fondo rischi generici in campo ambientale.

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	13.669.814	13.669.814

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	999.590	999.590
Utilizzo nell'esercizio	157.285	157.285
Altre variazioni	48.885	48.885
Totale variazioni	891.190	891.190
Valore di fine esercizio	14.561.004	14.561.004

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>altri</i>									
	fondo oneri futuri per discariche	13.292.105	1.010.644	-	-	129.575	14.173.174	881.069	7
	fondo oneri lavorazione e smaltimento rifiuti in lavorazione	27.709	37.830	-	-	27.709	37.830	10.121	37
	fondo oneri eventi climatici eccezionali	250.000	-	-	-	-	250.000	-	-
	fondo rischi generici in campo ambientale	100.000	-	-	-	-	100.000	-	-
	Totale	13.669.814	1.048.474	-	-	157.284	14.561.004	891.190	

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	897.706
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	114.828
Utilizzo nell'esercizio	117.382
Altre variazioni	(3.015)
Totale variazioni	(5.569)
Valore di fine esercizio	892.137

L'utilizzo è conseguente alla concessione di anticipi, (38.208) alle dimissioni di dipendenti (47.969) e ai trasferimenti ai fondi di previdenza integrativa (31.205).

Debiti

Per tutti i debiti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	6.000.063	(1.157.346)	4.842.717	1.199.715	3.643.002
Debiti verso fornitori	3.074.294	522.224	3.596.518	3.596.518	-
Debiti tributari	79.230	(36.984)	42.246	42.246	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	178.055	8.582	186.637	186.637	-
Altri debiti	865.656	(207.868)	657.788	657.788	-
Totale debiti	10.197.298	(871.392)	9.325.906	5.682.904	3.643.002

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

In data 25/08/2016 è stato contratto con Unicredit Spa un mutuo di euro 6.000.000,00 al tasso fisso del 1,80% annuo. Il mutuo, assistito da garanzia ipotecaria sugli immobili aziendali, è rimborsabile in dieci rate di cui la prima scaduta il 28/02/2017 e l'ultima scadente il 31/08/2021. Il debito residuo al 31.12.2017 ammonta a Euro 4.842.617.

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	100	4.842.617	4.842.717

Verso Altri

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
7)	<i>Debiti verso fornitori</i>					
		Fornitori italia	3.596.518	3.074.294	522.224	17
	Totale		3.596.518	3.074.294	522.224	
12)	<i>Debiti tributari</i>					
		IRES a debito	-	36.729	(36.729)	(100)
		Ritenute da versare	41.389	40.714	675	2
		Altri	857	1.787	(930)	(52)
	Totale		42.246	79.230	(36.984)	
13)	<i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>					
		Contributi INPS	52.023	46.672	5.351	11

	Contributi INPDAP	34.312	36.084	(1.772)	(5)
	Contributi retribuzioni differite	86.445	87.648	(1.203)	(1)
	Altri	13.857	7.651	6.206	81
	Totale	186.637	178.055	8.582	
14)	<i>Altri debiti</i>				
	Dipendenti per retribuzioni differite	243.926	205.520	38.406	19
	Amministratori per rimborsi	110	213	(103)	(48)
	Provincia AL per tributi ambientali	185.303	270.986	(85.683)	(32)
	Comune di Novi Ligure per tributi ambientali	109.764	169.125	(59.361)	(35)
	Comune di Tortona per tributi ambientali	110.091	167.576	(57.485)	(34)
	Verso Sindacati	693	750	(57)	(8)
	Cauzioni passive	6.000	7.000	(1.000)	(14)
	Altri	1.901	44.486	(42.585)	(96)
	Totale	657.788	865.656	(207.868)	

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	4.842.717	4.842.717
Debiti verso fornitori	3.596.518	3.596.518
Debiti tributari	42.246	42.246
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	186.637	186.637
Altri debiti	657.788	657.788
Debiti	9.325.906	9.325.906

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	4.842.617	4.842.617	100	4.842.717
Debiti verso fornitori	-	-	3.596.518	3.596.518
Debiti tributari	-	-	42.246	42.246
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	186.637	186.637
Altri debiti	-	-	657.788	657.788
Totale debiti	4.842.617	4.842.617	4.483.289	9.325.906

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	32.556	(3.179)	29.377
Risconti passivi	928.971	(61.821)	867.150
Totale ratei e risconti passivi	961.527	(65.000)	896.527

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	RATEI PASSIVI	-
	Interessi mutuo	29.376
	RISCONTI PASSIVI	-
	Quote contributi in conto impianti	867.151
	Totale	896.527

I risconti passivi sono da attribuire per euro 61.820 a carico dell'esercizio 2018, e per euro 805.331 a carico dei successivi di cui euro 558.050 oltre i cinque anni.

I ratei passivi corrispondono a quanto maturato a fine esercizio sulla rata semestrale di interessi del finanziamento UNICREDIT.

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

Descrizione Voce	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Diff.	Diff. %
A) Patrimonio netto	10.020.202	10.012.240	7.962	0,08
I - Capitale	8.498.040	8.498.040		
IV - Riserva legale	49.882	40.341	9.541	23,65
VI - Altre riserve, distintamente indicate	1.464.318	1.283.045	181.273	14,13
Riserva straordinaria	1.464.318	1.283.045	181.273	14,13
<i>Totale altre riserve</i>	<i>1.464.318</i>	<i>1.283.045</i>	<i>181.273</i>	<i>14,13</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.962	190.814	(182.852)	(95,83)
Totale patrimonio netto	10.020.202	10.012.240	7.962	0,08
B) Fondi per rischi e oneri	14.561.004	13.669.814		
4) altri	14.561.004	13.669.814	891.190	6,52
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>14.561.004</i>	<i>13.669.814</i>	<i>891.190</i>	<i>6,52</i>

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	892.137	897.706	(5.569)	(0,62)
D) Debiti	9.325.906	10.197.298		
4) debiti verso banche	4.842.717	6.000.063	(1.157.346)	(19,29)
esigibili entro l'esercizio successivo	1.199.715	1.157.446	42.269	3,65
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.643.002	4.842.617	(1.199.615)	(24,77)
7) debiti verso fornitori	3.596.518	3.074.294	522.224	16,99
esigibili entro l'esercizio successivo	3.596.518	3.074.294	522.224	16,99
12) debiti tributari	42.246	79.230	(36.984)	(46,68)
esigibili entro l'esercizio successivo	42.246	79.230	(36.984)	(46,68)
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	186.637	178.055	8.582	4,82
esigibili entro l'esercizio successivo	186.637	178.055	8.582	4,82
14) altri debiti	657.788	865.656	(207.868)	(24,01)
esigibili entro l'esercizio successivo	657.788	865.656	(207.868)	(24,01)
<i>Totale debiti</i>	<i>9.325.906</i>	<i>10.197.298</i>	<i>(871.392)</i>	<i>(8,55)</i>
E) Ratei e risconti	896.527	961.527	(65.000)	(6,76)
<i>Totale passivo</i>	<i>35.695.776</i>	<i>35.738.585</i>	<i>(42.809)</i>	<i>(0,12)</i>

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

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

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

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

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		smaltimento e recupero Enti soci	10.526.314	10.850.394	(324.080)	(3)
		smaltimento e recupero Aziende diverse	6.583.579	6.911.921	(328.342)	(5)
		rivalsa tributo Legge 549/1955	597.726	719.086	(121.360)	(17)
		accordi ANCI - CONAI	1.052.934	1.077.778	(24.844)	(2)
		produzione energia	1.247.062	1.260.594	(13.532)	(1)
		altri ricavi	582.056	466.936	115.120	25
		Totale	20.589.671	21.286.709	(697.038)	

Smaltimento e recupero rifiuti Enti soci

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

Smaltimento e recupero rifiuti Aziende diverse

Riguarda sia l'attività ordinariamente svolta per le aziende operanti nel bacino d'utenza della Società (acquese, novese, ovadese e tortonese), che quella derivante da accordi particolari con aziende operanti extra bacino.

In particolare, già dai precedenti esercizi, anche per effetto delle disposizioni di legge che impongono il totale pretrattamento dei rifiuti indifferenziati e, in conseguenza degli accordi provinciali ed extra provinciali stipulati, SRT pretratta i rifiuti conferiti attraverso ARAL SPA di Alessandria, mentre alla società vengono conferiti rifiuti dalla predetta ARAL SPA, da COSMO SPA di Casale Monferrato e GAIA Spa di Asti. Nel corso dell'esercizio per le problematiche impiantistiche ed autorizzative che hanno riguardato ARAL SPA la società si è avvalsa della collaborazione anche di altre aziende della regione e in particolare di TRM di Torino, ASRAB - A2A di Cavaglià e CSEA- A2A di Saluzzo ricevendo invece conferimenti anche da AMIAT SPA di Torino, e IREN AMBIENTE SPA di Piacenza.

Ha assunto inoltre una particolare rilevanza il servizio di smaltimento di rifiuti inerti provenienti da cantieri extra bacino che, necessari alla società per la corretta gestione delle discariche, hanno consentito anche di realizzare ricavi a prezzo di mercato per importi significativi.

Rivalsa tributo Legge 549/95

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

Corrispettivi accordi ANCI - CONAI

Trattasi di corrispettivi erogati dai Consorzi di filiera del CONAI od aziende convenzionate nel quadro dei predetti accordi per la raccolta differenziata dei rifiuti da imballaggio. I proventi sono riscossi da questa Società per delega degli Enti soci o convenzionati, gestori del servizio di raccolta sul territorio, cui è riconosciuto, pro quota, dalla SRT un analogo corrispettivo iscritto fra gli oneri diversi di gestione di cui alla voce B14.

Produzione di energia da fonti rinnovabili

Trattasi dei proventi derivanti dall'impianto di digestione anaerobica dei rifiuti.

Altri ricavi da vendite e prestazioni

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

ALTRI RICAVI

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Contributi in conto esercizio</i>						
	contributi in conto esercizio		111.279	104.296	6.983	7
	Totale		111.279	104.296	6.983	
<i>Ricavi e proventi diversi</i>						
	indennizzi, risarcimenti, penali		73.252	11.506	61.746	537
	rimborsi e recuperi vari		19.191	11.373	7.818	69
	abbuoni e arrotondamenti		25	1	24	2.400
	omaggi		42	30	12	40
	proventi diversi		34.178	34.158	20	-
	sopravvenienze attive		5.315	51.639	(46.324)	(90)
	plusvalenze cessione beni		89.161	2.361	86.800	3.676
	Totale		221.164	111.068	110.096	

Il dettaglio dei contributi in conto esercizio è il seguente:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
------	-------------	-----------	------	------	------------------	-----------

quota annua contributi c/ impianti	61.820	61.820	0	0
conto energia impianto fotovoltaico	44.069	42.476	1.593	4
contributo per formazione lavoratori	5.390	-	5.390	100
Totale	111.279	104.296	6.983	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	20.589.671
Totale	20.589.671

Costi della produzione

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
6)	<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>					
		materie prime e sussidiarie	668.141	671.135	(2.994)	-
		Totale	668.141	671.135	(2.994)	
7)	<i>Costi per servizi</i>					
		trasporti, trattamenti e smaltimento esterni	6.843.251	6.715.612	127.639	2
		prestazioni di Terzi in nostri impianti	1.509.507	1.495.623	13.884	1
		manutenzioni e riparazioni	642.635	598.168	44.467	7
		smaltimento percolati	460.208	543.707	(83.499)	(15)
		energia elettrica	321.277	305.241	16.036	5
		assicurazioni	148.931	168.164	(19.233)	(11)
		spurghi	110.523	131.450	(20.927)	(16)
		lavori chiusura discariche	8.581	184.216	(175.635)	(95)
		compensi professionali e consulenze	150.856	121.881	28.975	24
		compensi amministratori società	33.840	36.900	(3.060)	(8)
		compenso Collegio Sindaci e Revisori	43.327	45.452	(2.125)	(5)
		altri servizi	572.477	497.238	75.239	15
		Totale	10.845.413	10.843.652	1.761	

8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>				
	noleggio mezzi e attrezzature	538.875	499.314	39.561	8
	Totale	538.875	499.314	39.561	

Ammortamenti

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali					
		concessioni e licenze	9.354	4.817	4.537	94
		altre immobilizzazioni immateriali - discariche	1.314.611	1.195.395	119.216	10
		Totale	1.323.965	1.200.212	123.753	

L'ammortamento delle "Altre immobilizzazioni immateriali" riguarda i costi di allestimento delle vasche di discarica. Al riguardo si forniscono le seguenti precisazioni.

Risultano ammortizzati tutti i costi relativi alle vasche dei comparti 1, 2, 3, 4, 5, della discarica di Novi e A, B, C, D, E, e Vasca pneumatici ed inerti, della discarica di Tortona.

Per le nuove vasche F della discarica di Tortona, e 6 della discarica di Novi Ligure si è ritenuto necessario applicare un'adeguata tecnica di determinazione degli ammortamenti funzionale alla tipologia autorizzatoria e di utilizzo. Tenuto conto che la coltivazione delle nuove vasche gode di una autorizzazione per la totale volumetria ed è utilizzabile a lotti funzionali, l'ammortamento è stato determinato correlando l'intero costo sostenuto a tutto il 2017 all'intera volumetria ed il costo specifico del lotto funzionale correlato al costo della sola volumetria del lotto funzionale.

Pertanto il calcolo dell'ammortamento viene effettuato come segue:

Ubicazione	Riferimento	Costo euro	Quota ammortamento
Novi Ligure	Comparto 6 Volume totale	4.257.720	254.340
Novi Ligure	Comparto 6.1	240.778	14.234
Novi Ligure	Comparto 6.2+4	210.578	61.164
Novi Ligure	Comparto 6.1+4	244.667	18.802
Tortona	Comparto F Volume totale	4.412.867	755.356
Tortona	Comparto F3	148.053	69.429
Tortona	Comparto F3+4	229.890	87.283
Tortona	Comparto F1+7	108.373	38.843
Tortona	Comparto F2+7	75.081	15.160

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali					
		fabbricati	225.474	224.946	528	-
		impianti e macchinari	655.889	656.775	(886)	-
		attrezzature industriali	185.149	161.316	23.833	15
		altri beni	13.526	15.124	(1.598)	(11)
		Totale	1.080.038	1.058.161	21.877	

Le aliquote economico tecniche che tengono conto della residua vita utile del bene sono di seguito dettagliate:

Categorie dei beni	%

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

Altri accantonamenti

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
13)	<i>Altri accantonamenti</i>					
		quota fondo chiusura e post chiusura discariche	961.761	763.380	198.381	26
		quota fondo lavorazione e smaltimento rifiuti	37.828	27.709	10.119	37
		quota oneri eventi climatici eccezionali	-	250.000	(250.000)	(100)
		utilizzo fondo chiusura e post chiusura discariche	(129.575)	(294.349)	164.774	(56)
		utilizzo fondo lavorazione e smaltimento rifiuti	(27.709)	(10.761)	(16.948)	157
		Totale	842.305	735.979	106.326	

In riferimento alla voci relative a "Utilizzo fondi chiusura e post chiusura discariche" e "Utilizzo fondo lavorazione e smaltimento rifiuti" si precisa ulteriormente che considerata la tipicità di tali spese e la loro consistenza, l'iscrizione di questa posta, in deroga ai criteri generali di redazione del bilancio di cui al P.C.N. n° 12 - che ne richiederebbe l'imputazione diretta **senza** transito nel conto economico - sia invece necessaria per assicurare la chiarezza del bilancio e consentire la lettura dei costi materialmente sostenuti alle voci e nelle misure di seguito indicate:

Utilizzo fondo chiusura e post chiusura discariche	
B.7. Per servizi	
Interventi chiusura e post chiusura discariche	5.581
Analisi e monitoraggi ambientali	17.804
Energia elettrica	5.698
Smaltimento percolato	87.791
Altri servizi	5.458
B.9. a) - Salari e stipendi	7.243
B.9. b) - Oneri sociali	
B.9. d) - Trattamento fine rapporto	
Totale	129.575

Utilizzo fondo lavorazione e smaltimento rifiuti	
B.7. Per servizi	
Trasporto, trattamento, smaltimento rifiuti	27.709
Totale	27.709

Oneri diversi

Voce	Descrizione	Dettaglio	2017	2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
14)	<i>Oneri diversi di gestione</i>					
		tributo regionale legge 549/1995	613.588	735.337	(121.749)	(17)
		contributo provincia AL L.R. 24/2002	275.996	296.197	(20.201)	(7)
		contributo Comuni sede di discarica L. R. 24/2002	1.060.982	1.286.630	(225.648)	(18)
		corrispettivi ai Comuni	1.052.937	1.077.776	(24.839)	(2)
		sopravvenienze passive	95.764	269.280	(173.516)	(64)
		imposte e tasse	20.092	25.502	(5.410)	(21)
		altri costi	44.460	63.022	(18.562)	(29)
		Totale	3.163.819	3.753.744	(589.925)	

La riduzione dei costi per tributi e contributi è conseguente alla minore quantità di rifiuti depositati in discarica.

Proventi e oneri finanziari

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

INTERESSI ATTIVI

Trattasi di interessi attivi su c/c bancari per euro 59.285 e interessi di mora da clienti per euro 2.015.

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	95.285
Altri	241
Totale	95.526

Trattasi di interessi su mutui per euro 93.936 e altri interessi e oneri per euro 1.590.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi o altri componenti negativi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni

fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo. Analogo riferimento per le imposte anticipate.

Di seguito i dettagli relativi ai calcoli delle imposte:

Imposte sul reddito dell'esercizio	
Imposte correnti	
IRES	0
IRAP	42.427
IRES già anticipata negli esercizi precedenti	13.319
IRAP già anticipata negli esercizi precedenti	2.534
Totali	58.280

I calcoli relativi alle imposte sono i seguenti:

IRES	
Risultato prima delle imposte	66.242
Variazioni in aumento	16.421
Variazioni in diminuzione	97.475
Imponibile fiscale	(14.812)
Aliquota di tassazione	24%
Imposta corrispondente	-
Ritenute subite	9.028
Acconti pagati	159.470
Credito risultante	168.498

IRAP	
Totale componenti positivi	20.922.114
Totale componenti negativi	17.527.154
Differenza	3.394.960
Variazioni in aumento	84.326
Variazioni in diminuzione	69.262
Base imponibile lorda	3.410.024
Deduzione spese per il personale art. 11 comma. 1 lettera A	2.322.159
Valore della produzione netta	1.087.865
Aliquota di tassazione	3,90%
Imposta	42.427
Acconti pagati	57.513
Credito risultante	14.886

Descrizione Voce	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Diff.	Diff. %
A) Valore della produzione	20.922.114	21.502.073		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.589.671	21.286.709	(697.038)	(3,27)
5) altri ricavi e proventi	332.443	215.364	117.079	54,36

contributi in conto esercizio	111.279	104.296	6.983	6,70
altri	221.164	111.068	110.096	99,12
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>332.443</i>	<i>215.364</i>	<i>117.079</i>	<i>54,36</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>20.922.114</i>	<i>21.502.073</i>	<i>(579.959)</i>	<i>(2,70)</i>
B) Costi della produzione	20.821.712	20.942.335		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	668.141	671.135	(2.994)	(0,45)
7) per servizi	10.845.413	10.843.652	1.761	0,02
8) per godimento di beni di terzi	538.875	499.314	39.561	7,92
9) per il personale	2.418.198	2.303.118	115.080	5,00
a) salari e stipendi	1.711.153	1.625.427	85.726	5,27
b) oneri sociali	589.419	568.295	21.124	3,72
c) trattamento di fine rapporto	114.828	107.764	7.064	6,56
e) altri costi	2.798	1.632	1.166	71,45
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>2.418.198</i>	<i>2.303.118</i>	<i>115.080</i>	<i>5,00</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	2.438.058	2.285.393	152.665	6,68
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.323.965	1.200.212	123.753	10,31
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.080.038	1.058.161	21.877	2,07
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	34.055	27.020	7.035	26,04
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>2.438.058</i>	<i>2.285.393</i>	<i>152.665</i>	<i>6,68</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(93.097)	(150.000)	56.903	(37,94)
13) altri accantonamenti	842.305	735.979	106.326	14,45
14) oneri diversi di gestione	3.163.819	3.753.744	(589.925)	(15,72)
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>20.821.712</i>	<i>20.942.335</i>	<i>(120.623)</i>	<i>(0,58)</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	100.402	559.738	(459.336)	(82,06)
C) Proventi e oneri finanziari	(34.160)	(133.412)		
16) altri proventi finanziari	61.300	16.188	45.112	278,68
d) proventi diversi dai precedenti	61.300	16.188	45.112	278,68
altri	61.300	16.188	45.112	278,68
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>61.300</i>	<i>16.188</i>	<i>45.112</i>	<i>278,68</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>61.300</i>	<i>16.188</i>	<i>45.112</i>	<i>278,68</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	95.526	149.600	(54.074)	(36,15)
altri	95.526	149.600	(54.074)	(36,15)
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>95.526</i>	<i>149.600</i>	<i>(54.074)</i>	<i>(36,15)</i>
17-bis) utili e perdite su cambi	66		66	
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(34.160)</i>	<i>(133.412)</i>	<i>99.252</i>	<i>(74,40)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	66.242	426.326	(360.084)	(84,46)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	58.280	235.512		
imposte correnti	58.280	235.512	(177.232)	(75,25)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>58.280</i>	<i>235.512</i>	<i>(177.232)</i>	<i>(75,25)</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.962	190.814	(182.852)	(95,83)

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	20
Operai	21
Totale Dipendenti	43

Il numero complessivo di dipendenti per categoria rispetto all'esercizio precedente evidenzia l'aumento di n. 1 operai.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazione richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	33.840	25.564

In ottemperanza alle disposizioni di legge, il compenso agli Amministratori è stato ridotto da euro 36.900 a euro 33.840. I suddetti compensi sono indicati al netto degli oneri previdenziali a carico della società.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.428
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	14.428

Il valore indicato corrisponde alla quota dei compensi attribuiti al Collegio Sindacale per la revisione legale dei conti.

Categorie di azioni emesse dalla società

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

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

Non si segnalano movimenti nel corso dell'esercizio.

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio, relativamente ad un cliente a totale partecipazione pubblica che presenta un debito di circa 600.000 euro per prestazioni di SRT effettuate nel 2018, stanno emergendo difficoltà nei pagamenti e la società ha deliberato di procedere al recupero coattivo del credito vantato monitorando costantemente l'evoluzione.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

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

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

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

INDICI DI BILANCIO

INDICE	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	59,50 %	55,62 %	6,98 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	25,98 %	33,91 %	(23,39) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Banche a breve su circolante			
= D.4.1) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo / C) Attivo circolante	6,44 %	6,54 %	(1,53) %
L'indice determina, in percentuale, quanto le banche stiano finanziando sul breve le attività correnti dell'azienda			
Rapporto di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / TOT. ATTIVO	71,93 %	71,98 %	(0,07) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale dell'attivo patrimoniale			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	28,07 %	28,02 %	0,18 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari @ / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni @	0,46 %	0,70 %	(34,29) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Oneri finanziari su MOL			
= C.17) Interessi ed altri oneri finanziari @ / [A) Valore della produzione @ - A.5) Altri ricavi e proventi @ - B) Costi della produzione @ + B.10) Ammortamenti e svalutazioni @ + B.14) Oneri diversi di gestione @]	1,78 %	2,34 %	(23,93) %
L'indice misura l'equilibrio finanziario di medio e lungo periodo			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,48	0,60	(20,00) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			

@ = quota ordinaria (per le sole voci di Conto economico degli schemi XS01)

INDICE	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione %
Passività consolidate			
= [B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti ##]	19.096.143,00	19.410.137,00	(1,62) %
Esprime, in valore assoluto, il totale del Capitale di debito con esigibilità superiore all'esercizio successivo			
Passività consolidate su totale fonti			
= [B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti ##] / TOT. PASSIVO	53,50 %	54,31 %	(1,49) %
Esprime la quota delle fonti costituita da Capitale di debito con esigibilità superiore all'esercizio successivo			
Passività consolidate su totale debiti			
= [B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti ##] / [B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti + E) Ratei e risconti]	74,37 %	75,45 %	(1,43) %
Esprime la quota dei debiti costituita da debiti con esigibilità superiore all'esercizio successivo			
Passività correnti			
= [D) Debiti # + E) Ratei e risconti]	6.579.431,00	6.316.208,00	4,17 %
Esprime, in valore assoluto, il totale del Capitale di debito esigibile nell'esercizio successivo			
Passività correnti su totale fonti			
= [D) Debiti # + E) Ratei e risconti] / TOT. PASSIVO	18,43 %	17,67 %	4,30 %
Esprime la quota delle fonti costituita da Capitale di debito con esigibilità entro l'esercizio successivo			
Passività correnti su totale debiti			
= [D) Debiti # + E) Ratei e risconti] / [B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti + E) Ratei e risconti]	25,63 %	24,55 %	4,40 %
Esprime la quota dei debiti costituita da debiti esigibili nell'esercizio successivo			
Indice di indebitamento			
= [B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti + E) Ratei e risconti] / [A) Patrimonio netto]	2,56	2,57	(0,39) %
Rappresenta il rapporto fra Capitale di terzi e Capitale proprio. Esso segnala la solidità finanziaria dell'impresa e il suo grado di indipendenza rispetto ai terzi finanziatori. Quanto è minore questo indicatore tanto più è elevata la solidità finanziaria dell'azienda.			
# = quota esigibile entro l'esercizio successivo			
## = quota esigibile oltre l'esercizio successivo			

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:
euro 7.962,19 alla riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2017 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Novi Ligure, 08/06/2018

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Dott. Alberto Mallarino