

SRT SPA SOCIETA' PUBBLICA PER RECUPERO E TRATTAMENTO RIFIUTI

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	226	3.008
6) immobilizzazioni in corso e acconti	780.581	1.995.767
7) altre	3.138.828	1.501.547
Totale immobilizzazioni immateriali	3.919.635	3.500.322
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.517.446	5.567.585
2) impianti e macchinario	3.938.258	4.395.649
3) attrezzature industriali e commerciali	311.616	397.571
4) altri beni	46.538	42.419
5) immobilizzazioni in corso e acconti	399.339	245.856
Totale immobilizzazioni materiali	10.213.197	10.649.080
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)	14.135.667	14.152.237
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	480.387	430.608
Totale rimanenze	480.387	430.608
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.031.384	9.570.008
esigibili oltre l'esercizio successivo	180.000	-
Totale crediti verso clienti	8.211.384	9.570.008
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	276.200	397.494
Totale crediti tributari	276.200	397.494
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.283	69.611
Totale crediti verso altri	13.283	69.611
Totale crediti	8.500.867	10.037.113
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	277.306	277.306
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	277.306	277.306
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.853.169	10.041.914
2) assegni	-	83
3) danaro e valori in cassa	1.806	2.375
Totale disponibilità liquide	9.854.975	10.044.372

Totale attivo circolante (C)	19.113.535	20.789.399
D) Ratei e risconti	159.416	117.868
Totale attivo	33.408.618	35.059.504
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	8.498.040	8.498.040
IV - Riserva legale	1.699.608	1.699.608
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	96.746	90.422
Totale altre riserve	96.746	90.422
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	760.669	6.324
Totale patrimonio netto	11.055.063	10.294.394
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	15.883.193	16.956.531
Totale fondi per rischi ed oneri	15.883.193	16.956.531
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	984.530	1.043.575
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.243.387
Totale debiti verso banche	-	1.243.387
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.000	-
Totale acconti	2.000	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.719.040	3.771.257
Totale debiti verso fornitori	3.719.040	3.771.257
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.733	17.366
Totale debiti tributari	32.733	17.366
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	177.439	183.233
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	177.439	183.233
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	919.108	809.343
Totale altri debiti	919.108	809.343
Totale debiti	4.850.320	6.024.586
E) Ratei e risconti	635.512	740.418
Totale passivo	33.408.618	35.059.504

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.720.725	18.031.406
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	109.301	90.310
altri	1.611.413	894.460
Totale altri ricavi e proventi	1.720.714	984.770
Totale valore della produzione	19.441.439	19.016.176
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	423.100	389.657
7) per servizi	8.144.431	8.786.653
8) per godimento di beni di terzi	486.491	476.729
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.706.975	1.748.380
b) oneri sociali	598.224	612.767
c) trattamento di fine rapporto	139.174	115.342
e) altri costi	1.493	1.936
Totale costi per il personale	2.445.866	2.478.425
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	688.920	796.893
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.010.625	1.017.778
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	998.542	382.593
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.698.087	2.197.264
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(49.779)	(37.119)
13) altri accantonamenti	275.987	648.948
14) oneri diversi di gestione	4.260.358	4.104.107
Totale costi della produzione	18.684.541	19.044.664
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	756.898	(28.488)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	34.662	73.709
Totale proventi diversi dai precedenti	34.662	73.709
Totale altri proventi finanziari	34.662	73.709
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	10.067	32.773
Totale interessi e altri oneri finanziari	10.067	32.773
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	24.595	40.936
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	781.493	12.448
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	20.824	6.124
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	20.824	6.124
21) Utile (perdita) dell'esercizio	760.669	6.324

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	760.669	6.324
Imposte sul reddito	20.824	6.124
Interessi passivi/(attivi)	(24.595)	(40.936)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	756.898	(28.488)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	415.161	462.498
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.699.545	1.814.670
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.258.663	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.373.369	2.277.168
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.130.267	2.248.680
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(49.779)	(37.119)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.358.624	(2.964.194)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(52.217)	(222.517)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(41.548)	43.143
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(104.906)	(17.962)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	298.960	(1.927)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.409.134	(3.200.576)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.539.401	(951.896)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	24.595	40.936
(Imposte sul reddito pagate)	(20.824)	(6.124)
(Utilizzo dei fondi)	(145.281)	(546.473)
Totale altre rettifiche	(141.510)	(511.661)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.397.891	(1.463.557)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(997.251)	(510.213)
Disinvestimenti	85.000	39.720
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.431.650)	(1.641.929)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(277.306)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.343.901)	(2.389.728)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	22.019
(Rimborso finanziamenti)	(1.243.387)	(1.243.388)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.243.387)	(1.221.369)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(189.397)	(5.074.654)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	10.041.914	15.116.474
Assegni	83	-

Danaro e valori in cassa	2.375	2.552
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	10.044.372	15.119.026
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.853.169	10.041.914
Assegni	-	83
Danaro e valori in cassa	1.806	2.375
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.854.975	10.044.372

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è stato predisposto con il metodo indiretto.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

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

EFFETTI DELLA PANDEMIA DA COVID-19

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, allo stato non emergono significative incertezze circa la capacità della società di permanere come entità in funzionamento per un prevedibile futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio).

Per tale motivo la società non ha fatto ricorso alla deroga al disposto dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1 del Codice civile consentita dall'art. 7 del DL 8 aprile 2020 n. 23, c.d. "decreto liquidità", emanato al fine di neutralizzare gli effetti dell'epidemia COVID-19 sui bilanci relativi agli esercizi in corso nel 2020 e 2021."

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 B13, 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	2 - 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 - 6,67 - 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, rinviati 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 € 688.920, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 3.919.635. Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala il trasferimento delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B.I.6) per l'importo di € 2.323.419 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	9.624	1.995.767	11.720.337	13.725.728
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.616	-	10.218.790	10.225.406
Valore di bilancio	3.008	1.995.767	1.501.547	3.500.322
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.108.233	2.323.419	3.431.652
Decrementi per alienazioni e dismissioni	3.554	2.323.419	-	2.326.973
Storno ammortamenti	-	3.554	-	3.554
Ammortamento dell'esercizio	2.782	-	686.138	688.920
<i>Totale variazioni</i>	-	<i>2.782</i>	<i>-</i>	<i>1.215.186</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	6.070	780.581	14.043.755	14.830.407
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.844	-	10.904.927	10.910.772
Valore di bilancio	226	780.581	3.138.828	3.919.635

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 due o 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 vasca/lotto	Mc residui			
Novi Ligure	6.1 + 7	11.905			
Novi Ligure	6.2 + 7	8.590			
Novi Ligure	6.1 +9	14.000			
Novi Ligure	6.2 +9	14.000			
Novi Ligure	6.1 +11	16.000	Totale Ligure	Novi	64.495
Tortona	E	5.457			
Tortona	F3 + 7	32.026			
Tortona	F1/F2/F3 +9	134.420	Totale Tortona		171.903
TOTALE		236.398			236.398

Dettaglio composizione altre immobilizzazioni immateriali

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variazione assoluta
1)	<i>A l t r e immobilizzazioni immateriali</i>				
		Costi pluriennali vasche discarica	3.138.828	1.501.547	1.637.281
		Totale	3.138.828	1.501.547	1.637.281

L'incremento è conseguente al completamento nel 2021 delle nuove volumetrie autorizzate dalla Provincia di Alessandria principalmente per le vasche di Tortona.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 31.064.718; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 20.881.521.

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	12.351.754	14.754.381	2.867.389	355.595	245.856	30.574.975
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.784.169	10.358.732	2.469.818	313.176	0	19.925.895
Valore di bilancio	5.567.585	4.395.649	397.571	42.419	245.856	10.649.080
Variazioni nell'esercizio						

Incrementi per acquisizioni	177.361	220.421	5.944	17.534	575.991	997.251
Riclassificazioni	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	5.000	80.000	-	422.508	507.508
Storno ammortamenti	-	-5.000	-80.000	-	-	-85.000
Ammortamento dell'esercizio	227.500	677.812	91.899	13.415	-	1.010.626
Totale variazioni	-50.139	-457.391	-85.955	4.119	153.483	-435.883
Valore di fine esercizio						
Costo	12.529.115	14.969.802	2.793.333	373.129	399.339	31.064.718
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.011.669	11.031.544	2.481.717	326.591	0	20.881.521
Valore di bilancio	5.517.446	3.938.258	311.616	46.538	399.339	10.213.197

Dettaglio

Terreni e fabbricati

La valutazione dei terreni è pari ad euro 2.498.630 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 3.018.816 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 dell'impianto di compostaggio in Novi.

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.

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
Crediti verso altri	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	430.608	49.779	480.387
Totale rimanenze	430.608	49.779	480.387

Le rimanenze di beni sono composte prevalentemente da ricambi e materiali d'uso per il funzionamento degli impianti.

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 371.526.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso clienti	9.570.008	-	-	-	1.358.624	8.211.384	1.358.624-	14-
crediti tributari	397.494	-	-	-	121.294	276.200	121.294-	31-
verso altri	69.611	-	-	-	56.328	13.283	56.328-	81-
Totale	10.037.113	-	-	-	1.536.246	8.500.867	1.536.246-	15-

Tutti i crediti sono scadenti entro l'esercizio successivo salvo la somma di euro 180.000 derivante dal piano di rientro concesso alla 5 VALLI SRL. .

La società, in sede di valutazione dei crediti al 31-12-2021, ha ulteriormente incrementato, pur considerando la natura pubblica delle società di raccolta, il fondo svalutazione crediti.

DETTAGLI

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Crediti verso clienti</i>					
		Clienti enti soci	1.100.958	2.405.155	- 1.304.197	- 54
		Altri clienti	8.480.494	7.536.379	944.115	13
		Fondo svalutazione crediti	- 1.370.068	- 371.526	- 998.542	269
		Totale	8.211.384	9.570.008	- 1.358.624	- 14

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
5-bis)	<i>Crediti tributari</i>					
		IVA a credito	-	9.618	- 9.618	- 100
		IRAP a credito	52.289	56.957	- 4.668	- 8
		IRES a credito	185.780	317.311	- 131.531	- 41
		Altri	38.131	13.297	24.834	187
		Totale	276.200	397.183	33.189	9

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
5-quater)	<i>Crediti verso altri</i>					
		GSE per contributi	5.214	3.322	1.892	57
		Fondimpresa per contributi	6.174	4.209	1.965	47

Anticipi contrattuali	1.766	1.905	-	-
Amministratori per conguagli	129	129	-	-
Altri	-	60.046	-	60.046
Totale	13.283	69.611	-	56.189
				81

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	8.211.384	8.211.384
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	276.200	276.200
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.283	13.283
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.500.867	8.500.867

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.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nel corso del 2020 la A.R.AL. spa, cliente di SRT, ha emesso e consegnato alla società il titolo nominativo n. 108 rappresentativo di n. 277.306 strumenti finanziari partecipativi del valore nominale di € 1,00 ciascuno per totali € 277.306,00. Tale strumento finanziario è conseguente al credito vantato da SRT nei confronti di A.R.AL. al 19-07-2018, credito interamente svalutato da SRT nel 2018 all'apertura della procedura concorsuale di A.R.AL. per un totale di 449.019. A fronte del titolo ricevuto, si ritiene corretto iscrivere tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni dell'attivo circolante il valore nominale dello stesso per euro 277.306 non intendendo SRT immobilizzare tale valore. Peraltro, stante l'incerta realizzabilità dello strumento per l'impossibilità di commercializzazione, nel rispetto del principio di prudenza, è stato appostato un fondo svalutazione di pari importo.

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	10.041.914	(188.745)	9.853.169
Assegni	83	(83)	-
Denaro e altri valori in cassa	2.375	(569)	1.806
Totale disponibilità liquide	10.044.372	(189.397)	9.854.975

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	5.096	-	5.096
Risconti attivi	112.772	41.548	154.320
Totale ratei e risconti attivi	117.868	41.548	159.416

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 certificati di deposito	5.096
Totale		5.096
RISCONTI ATTIVI		
	Spese fidejussioni per impianti	132.854
	Premi assicurativi	20.860
	Tasse automobilistiche	236
	Altri	370
Totale		154.320

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.

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 2032.

I risconti sono da attribuire per euro 55.048 a carico dell'esercizio 2021 e per euro 99.272 a carico degli esercizi successivi di cui euro 10.965 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 2021	Esercizio 2020	Diff.	Diff. %
B) Immobilizzazioni	14.135.667	14.152.237		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.919.635	3.500.322	419.313	11,98
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	226	3.008	(2.782)	(92,49)
6) immobilizzazioni in corso e acconti	780.581	1.995.767	(1.215.186)	(60,89)
7) altre	3.138.828	1.501.547	1.637.281	109,04
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>3.919.635</i>	<i>3.500.322</i>	<i>419.313</i>	<i>11,98</i>
II - Immobilizzazioni materiali	10.213.197	10.649.080	(435.883)	(4,09)
1) terreni e fabbricati	5.517.446	5.567.585	(50.139)	(0,90)
2) impianti e macchinario	3.938.258	4.395.649	(457.391)	(10,41)
3) attrezzature industriali e commerciali	311.616	397.571	(85.955)	(21,62)

4) altri beni	46.538	42.419	4.119	9,71
5) immobilizzazioni in corso e acconti	399.339	245.856	153.483	62,43
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>10.213.197</i>	<i>10.649.080</i>	<i>(435.883)</i>	<i>(4,09)</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>14.135.667</i>	<i>14.152.237</i>	<i>(16.570)</i>	<i>(0,12)</i>
C) Attivo circolante	19.113.535	20.789.399		
I - Rimanenze	480.387	430.608	49.779	11,56
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	480.387	430.608	49.779	11,56
<i>Totale rimanenze</i>	<i>480.387</i>	<i>430.608</i>	<i>49.779</i>	<i>11,56</i>
II - Crediti	8.500.867	10.037.113	(1.536.246)	(15,31)
1) verso clienti	8.211.384	9.570.008	(1.358.624)	(14,20)
esigibili entro l'esercizio successivo	8.031.384	9.570.008	(1.538.624)	(16,08)
esigibili oltre l'esercizio successivo	180.000		180.000	
5-bis) crediti tributari	276.200	397.494	(121.294)	(30,51)
esigibili entro l'esercizio successivo	276.200	397.494	(121.294)	(30,51)
5-quater) verso altri	13.283	69.611	(56.328)	(80,92)
esigibili entro l'esercizio successivo	13.283	69.611	(56.328)	(80,92)
<i>Totale crediti</i>	<i>8.500.867</i>	<i>10.037.113</i>	<i>(1.536.246)</i>	<i>(15,31)</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	277.306	277.306		
6) altri titoli	277.306	277.306		
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>277.306</i>	<i>277.306</i>		
IV - Disponibilita' liquide	9.854.975	10.044.372	(189.397)	(1,89)
1) depositi bancari e postali	9.853.169	10.041.914	(188.745)	(1,88)
2) assegni		83	(83)	(100,00)
3) danaro e valori in cassa	1.806	2.375	(569)	(23,96)
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>9.854.975</i>	<i>10.044.372</i>	<i>(189.397)</i>	<i>(1,89)</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>19.113.535</i>	<i>20.789.399</i>	<i>(1.675.864)</i>	<i>(8,06)</i>
D) Ratei e risconti	159.416	117.868	41.548	35,25
<i>Totale attivo</i>	<i>33.408.618</i>	<i>35.059.504</i>	<i>(1.650.886)</i>	<i>(4,71)</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	1.699.608	-		1.699.608
Altre riserve				
Riserva straordinaria	90.422	6.324		96.746
Totale altre riserve	90.422	6.324		96.746
Utile (perdita) dell'esercizio	6.324	(6.324)	760.669	760.669
Totale patrimonio netto	10.294.394	-	760.669	11.055.063

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 31-12-2021 da n. 99 soci.

L'assemblea del 02-07-2021 ha deliberato la destinazione dell'utile dell'esercizio 2020 per euro 6.324 a riserva straordinaria.

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	1.699.608	Utili	A;B	1.699.608
Altre riserve				
Riserva straordinaria	96.746	Utili	A;B;C	96.746
Totale altre riserve	96.746	Utili	A;B;C	96.746
Totale	10.294.394			10.294.394
Quota non distribuibile				10.197.648
Residua quota distribuibile				96.746

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 dallo studio dell'ing. Sandro Teruggi, 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.

Nel corso dell'esercizio, in corrispondenza di provvedimenti autorizzativi che hanno riguardato la discarica di Tortona per tutte le vasche con un considerevole incremento della volumetria autorizzata, la relativa perizia è stata oggetto di una revisione i cui effetti economici si sono tradotti in un riallineamento degli accantonamenti proporzionale alla maggiore volumetria complessiva con conseguente sopravvenienza attiva di euro 1.312.394.

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	144,16	7.280
- residui della pulizia stradale 200303	72,42	5.999
- medicinali CER 200132	2,30	2.223
- vernici CER 150110*	10,88	10.518
Totale		26.020

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

Fondo svalutazione strumenti finanziari partecipativi

Nel corso del 2020 la A.R.AL. spa ha emesso e consegnato alla società il titolo nominativo n. 108 rappresentativo di n. 277.306 strumenti finanziari partecipativi del valore nominale di € 1,00 ciascuno per totali € 277.306,00. Tale strumento finanziario è conseguente al credito vantato da SRT nei confronti di A.R.AL. al 19-07-2018, credito interamente svalutato da SRT nel 2018 all'apertura della procedura concorsuale di A.R.AL., strumento che si ritiene corretto iscrivere tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni dell'attivo circolante. Peraltro, stante l'incerta realizzabilità dello strumento per l'impossibilità di commercializzazione, nel rispetto del principio di prudenza, si ritiene necessario un fondo svalutazione di pari importo.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	16.956.531	16.956.531
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	384.387	384.387
Utilizzo nell'esercizio	1.457.725	1.457.725
Totale variazioni	(1.073.338)	(1.073.338)

Valore di fine esercizio	15.883.193	15.883.193
---------------------------------	------------	------------

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 scariche	16.628.906	358.367	-	-	1.407.406	15.579.867	- 1.049.039	-6
	fondo oneri lavorazione e smaltimento rifiuti in lavorazione	13.388	26.020	-	-	13.388	26.020	12.632	94
	fondo rischi soccombenza liti e cause	36.931	-	-	-	36.931	- -	36.931	-100
	fondo svalutazione strumenti finanziari partecipativi	277.306	-	-	-	-	277.306	-	0
Totale		16.956.531	384.387	0	0	1.457.725	15.883.193	-1.073.338	-6

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	1.043.575
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	139.174
Utilizzo nell'esercizio	198.219
Totale variazioni	(59.045)
Valore di fine esercizio	984.530

L'utilizzo è conseguente alla erogazione di trattamenti di fine rapporto (€ 139.630), per anticipi € 13.387 e ai trasferimenti ai fondi di previdenza integrativa (€ 45.202).

Debiti

Per tutti i debiti 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

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
Debiti verso banche	1.243.387	(1.243.387)	-	-
Acconti	-	2.000	2.000	2.000
Debiti verso fornitori	3.771.257	(52.217)	3.719.040	3.719.040
Debiti tributari	17.366	15.367	32.733	32.733
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.233	(5.794)	177.439	177.439
Altri debiti	809.343	109.765	919.108	919.108
Totale debiti	6.024.586	(1.174.266)	4.850.320	4.850.320

Debiti verso banche

Nel corso del 2021 è stato estinto il debito con Unicredit Spa per il mutuo di euro 6.000.000,00 assistito da garanzia ipotecaria sugli immobili aziendali. Pertanto non sussistono debiti verso banche.

Dettaglio debiti

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
7)	<i>Debiti verso fornitori</i>					
		fornitori ITALIA	3.719.040	3.771.257	- 52.217	- 1
		fornitori ESTERO	-	-	-	-
		Totale	3.719.040	3.771.257	- 52.217	- 1
12)	<i>Debiti tributari</i>					
		IVA a debito	13.373	-	13.373	100
		ritenute da versare	-	16.747	- 16.747	- 100
		IRAP	14.700	-	14.700	100
		altri	4.660	619	4.041	653
		Totale	32.733	17.366	15.367	88
13)	<i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>					
		contributi INPS	55.936	55.318	618	1
		contributi INPDAP	27.601	33.038	- 5.437	- 16
		contributi retribuzioni differite	82.363	86.435	- 4.072	- 5

	altri	11.539	8.442	3.096	37
	Totale	177.439	183.233 -	5.795 -	3
14) Altri debiti					
	dipendenti per retribuzioni differite	248.662	266.251 -	17.589 -	7
	Regione Piemonte per tributi ambientali	491.889	353.028	138.861	39
	comune NOVI LIGURE per contributi ambientali	72.653	89.756 -	17.103 -	19
	comune TORTONA per contributi ambientali	89.967	87.508	2.459	3
	cauzioni passive	12.000	12.000	-	-
	altri	3.937	800	3.137	392
	Totale	919.108	809.343	109.765	14

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Acconti	2.000	2.000
Debiti verso fornitori	3.719.040	3.719.040
Debiti tributari	32.733	32.733
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	177.439	177.439
Altri debiti	919.108	919.108
Debiti	4.850.320	4.850.320

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 non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	2.000	2.000
Debiti verso fornitori	3.719.040	3.719.040
Debiti tributari	32.733	32.733
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	177.439	177.439
Altri debiti	919.108	919.108
Totale debiti	4.850.320	4.850.320

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	7.753	(7.753)	-
Risconti passivi	732.665	(97.153)	635.512
Totale ratei e risconti passivi	740.418	(104.906)	635.512

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>		
	RISCONTI PASSIVI	-
	Quote contributi in conto impianti	635.512
	Totale	635.512

I risconti passivi sono da attribuire per euro 63.802 a carico dell'esercizio 2022 e per euro 571.710 a carico dei successivi di cui euro 316.563 oltre i cinque anni.

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 2021	Esercizio 2020	Diff.	Diff. %
A) Patrimonio netto	11.055.063	10.294.394	760.669	7,39
I - Capitale	8.498.040	8.498.040		
IV - Riserva legale	1.699.608	1.699.608		
VI - Altre riserve, distintamente indicate	96.746	90.422	6.324	6,99
Riserva straordinaria	96.746	90.422	6.324	6,99
<i>Totale altre riserve</i>	<i>96.746</i>	<i>90.422</i>	<i>6.324</i>	<i>6,99</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	760.669	6.324	754.345	11.928,29
Totale patrimonio netto	11.055.063	10.294.394	760.669	7,39
B) Fondi per rischi e oneri	15.883.193	16.956.531		
4) altri	15.883.193	16.956.531	(1.073.338)	(6,33)
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>15.883.193</i>	<i>16.956.531</i>	<i>(1.073.338)</i>	<i>(6,33)</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	984.530	1.043.575	(59.045)	(5,66)
D) Debiti	4.850.320	6.024.586		
4) debiti verso banche		1.243.387	(1.243.387)	(100,00)
esigibili entro l'esercizio successivo		1.243.387	(1.243.387)	(100,00)
6) acconti	2.000		2.000	

esigibili entro l'esercizio successivo	2.000		2.000	
7) debiti verso fornitori	3.719.040	3.771.257	(52.217)	(1,38)
esigibili entro l'esercizio successivo	3.719.040	3.771.257	(52.217)	(1,38)
12) debiti tributari	32.733	17.366	15.367	88,49
esigibili entro l'esercizio successivo	32.733	17.366	15.367	88,49
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	177.439	183.233	(5.794)	(3,16)
esigibili entro l'esercizio successivo	177.439	183.233	(5.794)	(3,16)
14) altri debiti	919.108	809.343	109.765	13,56
esigibili entro l'esercizio successivo	919.108	809.343	109.765	13,56
<i>Totale debiti</i>	<i>4.850.320</i>	<i>6.024.586</i>	<i>(1.174.266)</i>	<i>(19,49)</i>
E) Ratei e risconti	635.512	740.418	(104.906)	(14,17)
<i>Totale passivo</i>	<i>33.408.618</i>	<i>35.059.504</i>	<i>(1.650.886)</i>	<i>(4,71)</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.

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	2021	2020	Variaz. assoluta	Variazione %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
	smaltimento e recupero rifiuti	Enti soci	8.806.902	9.754.130	- 947.228	- 10
	smaltimento e recupero rifiuti	Aziende diverse	3.617.243	3.528.397	88.846	3
	rivalsa tributo Legge 549/1955		1.218.953	1.072.404	146.549	14
	accordi ANCI - CONAI		1.886.155	1.660.180	225.975	14
	produzione energia		1.247.710	1.244.519	3.191	0
	altri ricavi		943.762	771.776	171.986	22
	Totale		17.720.725	18.031.406	- 310.681	- 2

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 conferiti e, in conseguenza degli accordi d'ambito stipulati con ARAL SPA di Alessandria e COSMO SPA di Casale Monferrato, alla società vengono conferiti rifiuti indifferenziati trattati e rifiuti organici mentre SRT pretratta i rifiuti conferiti attraverso ARAL SPA e COSMO SPA.

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. L'incremento è dovuto all'adozione da parte di quasi tutti i Comuni soci della raccolta differenziata domiciliare che ha comportato maggiori ricavi fatturati ai consorzi di filiera a causa sia dell'incremento dei quantitativi che della qualità del materiale.

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	2021	2020	Variaz. assoluta	Variazione %
<i>Contributi in conto esercizio</i>						
	quota annua contributi conto impianti		63.269	62.273	996	2
	conto energia impianto fotovoltaico		42.711	18.886	23.825	126
	altri contributi in conto esercizio		3.321	9.151	- 5.830	- 64
	Totale		109.301	90.310	18.991	21
<i>Ricavi e proventi diversi</i>						
	indennizzi, risarcimenti, penali		107.845	64.515	43.330	67
	rimborsi e recuperi vari		22.945	11.977	10.968	92
	proventi diversi		34.749	34.767	- 18	- 0
	sopravvenienze attive		1.413.757	783.176	630.581	81
	plusvalenze cessione beni		32.000	-	32.000	100
	altri ricavi e proventi diversi		117	25	92	368

Totale	1.611.413	894.460	716.953	80
---------------	------------------	----------------	----------------	-----------

Tra le sopravvenienze attive è stata iscritta, tra l'altro, la riduzione del fondo oneri di chiusura e post chiusura per effetto delle maggiori volumetrie utilizzabili nella discarica di Tortona per euro 1.312.394.

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	17.720.725
Totale	17.720.725

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	2021	2020	Variazione assoluta		Variazione %	
6)	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci							
		materie prime, sussidiarie e di consumo	423.100	389.657	33.443		9	
		Totale	423.100	389.657	33.443		9	
7)	Costi per servizi							
		trasporti, trattamenti e smaltimento esterni	2.987.215	3.583.092	- 605.444	-	17	
		prestazioni di Terzi in nostri impianti	1.978.069	1.955.988	22.081		1	
		manutenzioni e riparazioni	941.969	824.601	117.368		14	
		smaltimento percolati	732.012	917.438	- 185.426	-	20	
		energia elettrica	316.756	334.818	- 18.062	-	5	
		assicurazioni	170.260	129.327	40.933		32	
		spurghi	263.480	286.190	- 22.710	-	8	
		compensi professionali e consulenze	92.064	91.341	723		1	
		altri servizi	662.606	663.858	8.315		1	
		Totale	8.144.431	8.786.653	50.751		1	
8)	Costi per godimento di beni di terzi							

	noleggio attrezzature	mezzi	e	486.491	476.729	9.762	2
Totale				486.491	476.729	9.762	2

Ammortamenti

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variazione assoluta		Variazione %	
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali							
		concessioni e licenze	2.782	4.278	-	1.496	-	35
		altre immobilizzazioni immateriali - discariche	686.138	792.614	-	106.476	-	13
Totale			688.920	796.892	-	107.972	-	14

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 importo dei costi comuni, sostenuti a tutto il 2021, all'intera volumetria ed il costo specifico di ciascun lotto funzionale correlato al costo della sola volumetria del lotto funzionale stesso.

Pertanto il calcolo dell'ammortamento viene effettuato come segue:

Ubicazione	Riferimento	Costo euro	Quota ammortamento
Novi Ligure	Comparto 6 Volume totale	4.575.933	238.427
Novi Ligure	Comparto 6.1+7	180.604	89.865
Tortona	Comparto F Volume totale	4.412.867	247.959
Tortona	Comparto ABCDEF +11 Volume totale	1.822.550	43.767
Tortona	Comparto F1+7	108.373	34.107
Tortona	Comparto F2+7	75.081	3.836
Tortona	Comparto F3+7	154.751	10.674
Tortona	Comparto F1/F2/F3+9	233.500	17.503
Totale			686.138

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variazione assoluta	
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali					
		fabbricati	227.500	225.844	1.656	1
		impianti e macchinari	677.812	671.112	6.700	1

attrezzature industriali	91.898	109.733	-	17.835	-	16
altri beni	13.415	11.089		2.326		21
Totale	1.010.625	1.017.778	-	7.153	-	1

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

<i>Categorie dei beni</i>	<i>%</i>
Terreni	0
Fabbricati	3
Impianti e macchinari diversi	5 - 6,67 - 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

Altri accantonamenti

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variazione assoluta	Variazione %
13)	<i>Altri accantonamenti</i>					
	quota fondo chiusura e post chiusura discariche		358.367	747.528	- 389.161	- 52
	quota fondo lavorazione e smaltimento rifiuti		26.020	13.388	12.632	94
	utilizzo fondo chiusura e post chiusura discariche	-	95.012 -	78.209	- 16.803	21
	utilizzo fondo lavorazione e smaltimento rifiuti	-	13.388 -	33.759	20.371	60
	Totale		275.987	648.948	- 372.961	57

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	
Analisi e monitoraggi ambientali	20.381
Energia elettrica	4.612
Smaltimento percolato	45.817

Altri servizi	13.821
B.9. a) - Salari e stipendi	
B.9. b) - Oneri sociali	10.381
B.9. d) - Trattamento fine rapporto	
Totale	95.012

Utilizzo fondo lavorazione e smaltimento rifiuti	
B.7. Per servizi	
Trasporto, trattamento, smaltimento rifiuti	13.388
Totale	13.388

Oneri diversi

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variazione assoluta	Variazione %
14)	Oneri diversi di gestione					
		tributo regionale legge 549/1995	1.632.107	1.646.247	- 14.140	- 1
		contributo Comuni sede di discarica L.R. 24/2002	633.116	695.081	- 61.965	- 9
		corrispettivi ai Comuni per raccolta imballaggi	1.886.155	1.660.180	225.975	14
		sopravvenienze passive	17.943	15.348	2.595	17
		imposte e tasse	11.357	26.862	- 15.505	- 58
		minusvalenze da beni strumentali	-	5.789	- 5.789	- 100
		altri costi	79.680	54.600	25.080	46
		Totale	4.260.358	4.104.107	156.251	- 4

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 29.677e interessi di mora da clienti per euro 4.985.

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	10.066
Totale	10.066

Trattasi di interessi su mutui per euro 9.268 e altri interessi e oneri per euro 798.

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	
IRES	0
IRAP	20.824
Totali	20.824
IRES	
Risultato prima delle imposte	781.493
Variazioni in aumento	977.541
Variazioni in diminuzione	120.771
80% Perdita fiscale esercizio precedente	1.794.908
ACE	-
Imponibile fiscale	ZERO
Aliquota di tassazione	24%
Imposta corrispondente	-
Ritenute subite	9.347
Acconti pagati	-
Credito precedente netto uso F24	176.433
Credito risultante	185.780
IRAP	

Totale componenti positivi	19.441.439
Totale componenti negativi	14.964.147
Differenza	4.477.291
Variazioni in aumento	49.955
Variazioni in diminuzione	1.424.508
Valore della produzione lorda	3.102.739
Deduzione spese per il personale	2.568.802
Ulteriore deduzione	-
Valore della produzione netta	533.937
Aliquota di tassazione	3,90%
Imposta corrispondente	20.824
Acconti pagati	6.124
Debito risultante	14.700

Descrizione Voce	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Diff.	Diff. %
A) Valore della produzione	19.441.439	19.016.176		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.720.725	18.031.406	(310.681)	(1,72)
5) altri ricavi e proventi	1.720.714	984.770	735.944	74,73
contributi in conto esercizio	109.301	90.310	18.991	21,03
altri	1.611.413	894.460	716.953	80,15
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>1.720.714</i>	<i>984.770</i>	<i>735.944</i>	<i>74,73</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>19.441.439</i>	<i>19.016.176</i>	<i>425.263</i>	<i>2,24</i>
B) Costi della produzione	18.684.541	19.044.664		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	423.100	389.657	33.443	8,58
7) per servizi	8.144.431	8.786.653	(642.222)	(7,31)
8) per godimento di beni di terzi	486.491	476.729	9.762	2,05
9) per il personale	2.445.866	2.478.425	(32.559)	(1,31)
a) salari e stipendi	1.706.975	1.748.380	(41.405)	(2,37)
b) oneri sociali	598.224	612.767	(14.543)	(2,37)
c) trattamento di fine rapporto	139.174	115.342	23.832	20,66
e) altri costi	1.493	1.936	(443)	(22,88)
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>2.445.866</i>	<i>2.478.425</i>	<i>(32.559)</i>	<i>(1,31)</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	2.698.087	2.197.264	500.823	22,79
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	688.920	796.893	(107.973)	(13,55)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.010.625	1.017.778	(7.153)	(0,70)
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	998.542	382.593	615.949	160,99
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>2.698.087</i>	<i>2.197.264</i>	<i>500.823</i>	<i>22,79</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(49.779)	(37.119)	(12.660)	34,11
13) altri accantonamenti	275.987	648.948	(372.961)	(57,47)
14) oneri diversi di gestione	4.260.358	4.104.107	156.251	3,81
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>18.684.541</i>	<i>19.044.664</i>	<i>(360.123)</i>	<i>(1,89)</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	756.898	(28.488)	785.386	(2.756,90)

C) Proventi e oneri finanziari	24.595	40.936		
16) altri proventi finanziari	34.662	73.709	(39.047)	(52,97)
d) proventi diversi dai precedenti	34.662	73.709	(39.047)	(52,97)
altri	34.662	73.709	(39.047)	(52,97)
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>34.662</i>	<i>73.709</i>	<i>(39.047)</i>	<i>(52,97)</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>34.662</i>	<i>73.709</i>	<i>(39.047)</i>	<i>(52,97)</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	10.067	32.773	(22.706)	(69,28)
altri	10.067	32.773	(22.706)	(69,28)
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>10.067</i>	<i>32.773</i>	<i>(22.706)</i>	<i>(69,28)</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>24.595</i>	<i>40.936</i>	<i>(16.341)</i>	<i>(39,92)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	781.493	12.448	769.045	6.178,06
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	20.824	6.124		
imposte correnti	20.824	6.124	14.700	240,04
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>20.824</i>	<i>6.124</i>	<i>14.700</i>	<i>240,04</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	760.669	6.324	754.345	11.928,29

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	22
Operai	19
Totale Dipendenti	43

Il numero complessivo di dipendenti per categoria rispetto all'esercizio precedente evidenzia la diminuzione di n. 1 operai e n. 1 quadri e l'aumento di n. 2 impiegati.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni 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	39.984	27.378

In ottemperanza alle disposizioni di legge, il compenso agli Amministratori rientra nei limiti previsti. 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	8.000
Altri servizi di verifica svolti	2.100
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.100

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 finale, numero
azioni ordinarie	212.451	212.451
Totale	212.451	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, non si conoscono fatti di rilievo tali da essere evidenziati, salvo quanto segue:

- Sono state rinnovate le convenzioni con A.R.AL. S.p.A. e COSMO S.p.A. fino al 31/12/2022.
- Con Deliberazione 3 Agosto 2021 363/2021/R/RIF "APPROVAZIONE DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI (MTR-2) PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2022-2025" ha esteso, come previsto, il processo di regolazione anche i gestori degli impianti di trattamento/recupero e smaltimento dei rifiuti indifferenziati e organici, stabilendo le modalità di calcolo degli importi massimi tariffari, da applicare già nel 2022.
- SRT ha raggiunto un accordo con le società di raccolta sulle modalità ed i tempi di fatturazione in caso di applicazione della tariffa puntuale/corrispettiva, sebbene non ancora formalizzato; la situazione debitoria di 5Valli si è invece ulteriormente aggravata con il mancato pagamento delle successive fatture e la conseguente decadenza del piano di rientro.
- La società ha presentato la propria candidatura per l'ottenimento di finanziamenti a fondo perduto nell'ambito del PNRR relativi a quattro interventi per oltre 30 milioni complessivi: realizzazione del nuovo impianto di compostaggio di Novi; raddoppio dell'impianto di digestione anaerobica; ampliamento della piattaforma di valorizzazione di Tortona con realizzazione della nuova linea di trattamento della raccolta multimateriale; sostituzione delle presse per la lavorazione degli imballaggi in carta e cartone.

La Regione Piemonte ha diffuso un documento contenente gli elementi principali del "Piano di Gestione dei Rifiuti Urbani e di Bonifica delle Aree Inquinare" (PRUBAI) la cui approvazione è programmata entro la fine del 2022. Il Piano dovrebbe prevedere la realizzazione di un secondo termovalorizzatore, oltre a quello esistente di Torino, la cui ubicazione è ipotizzata

nei quadranti di nord est o sud est della regione. L'eventuale futura realizzazione di questo impianto comporterebbe ovviamente un importante cambiamento negli scenari di attività di SRT.

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.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si precisa che la Società, a natura totalmente pubblica, ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale l'elenco integrale di tutte le somme ricevute da Pubbliche Amministrazioni e/o soggetti pubblici. Peraltro si attesta che tutti i rapporti con P.A. / ENTI PUBBLICI / ALTRI SOGGETTI PREVISTI DALLA LEGGE 124/2017 che hanno prodotto incassi di somme nel 2021, hanno esclusivamente natura corrispettiva a fronte dei servizi svolti dalla società. Pertanto, nonostante che alla data odierna si sia in attesa di pubblicazione del D.L. che precisa l'effettiva esclusione dell'elencazione delle somme percepite a titolo di corrispettivo, si ritiene pienamente adempiuto il dettato di legge mediante la pubblicazione sul sito aziendale di tutte le somme ricevute.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo, nell'ottica dell'ulteriore rafforzamento patrimoniale ed al fine di supportare i già programmati investimenti futuri della società, Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 760.669,47 alla riserva straordinaria.

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 31/12/2021 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, 14/06/2022

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Rag. Pierpaolo Pareti