

SRT SPA Società Pubblica per Recupero e Trattamento rifiuti

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--|------------------------------|
| Sede in | Novi Ligure |
| Codice Fiscale | 02021740069 |
| Numero Rea | ALESSANDRIA - ASTI 219668 |
| P.I. | 02021740069 |
| Capitale Sociale Euro | 8.498.040 i.v. |
| Forma giuridica | Società 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

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 4.208 | 6.668 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 169.827 | 70.822 |
| 7) altre | 2.665.502 | 3.253.645 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 2.839.537 | 3.331.135 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 5.087.259 | 5.315.549 |
| 2) impianti e macchinario | 3.109.311 | 3.759.557 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 175.381 | 244.187 |
| 4) altri beni | 34.712 | 45.022 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 1.741.121 | 246.416 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 10.147.784 | 9.610.731 |
| 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) | 12.990.156 | 12.944.701 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 609.851 | 534.157 |
| Totale rimanenze | 609.851 | 534.157 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.761.980 | 6.556.595 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 376.000 | 240.000 |
| Totale crediti verso clienti | 7.137.980 | 6.796.595 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 19.991 | 107.402 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti tributari | 19.991 | 107.402 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 29.828 | 9.666 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti verso altri | 29.828 | 9.666 |
| Totale crediti | 7.187.799 | 6.913.663 |
| 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 | 15.931.712 | 13.010.963 |
| 3) danaro e valori in cassa | 2.845 | 2.672 |
| Totale disponibilità liquide | 15.934.557 | 13.013.635 |
| Totale attivo circolante (C) | 24.009.513 | 20.738.761 |
| D) Ratei e risconti | 148.329 | 135.552 |
| Totale attivo | 37.147.998 | 33.819.014 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 8.498.040 | 8.498.040 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III - Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV - Riserva legale | 1.699.608 | 1.699.608 |
| V - Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 1.019.778 | 857.416 |
| Totale altre riserve | 1.019.778 | 857.416 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 1.623.018 | 162.362 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 12.840.444 | 11.217.426 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 16.456.107 | 16.211.208 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 16.456.107 | 16.211.208 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 907.489 | 955.026 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 15 | 0 |
| Totale debiti verso banche | 15 | 0 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.267.917 | 3.898.469 |
| Totale debiti verso fornitori | 5.267.917 | 3.898.469 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 66.715 | 61.096 |
| Totale debiti tributari | 66.715 | 61.096 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 161.370 | 165.784 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 161.370 | 165.784 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 673.474 | 729.907 |
| Totale altri debiti | 673.474 | 729.907 |
| Totale debiti | 6.169.491 | 4.855.256 |
| E) Ratei e risconti | 774.467 | 580.098 |
| Totale passivo | 37.147.998 | 33.819.014 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 17.662.854 | 19.248.633 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 167.552 | 152.967 |
| altri | 1.092.299 | 277.504 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.259.851 | 430.471 |
| Totale valore della produzione | 18.922.705 | 19.679.104 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 398.461 | 471.685 |
| 7) per servizi | 7.783.179 | 8.121.404 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 522.111 | 518.451 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.649.059 | 1.707.990 |
| b) oneri sociali | 577.854 | 592.016 |
| c) trattamento di fine rapporto | 111.585 | 186.990 |
| e) altri costi | 4.150 | 2.562 |
| Totale costi per il personale | 2.342.648 | 2.489.558 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 706.863 | 1.042.286 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.029.935 | 1.020.304 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0 | 25.579 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.736.798 | 2.088.169 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (75.693) | (53.771) |
| 13) altri accantonamenti | 244.899 | 328.015 |
| 14) oneri diversi di gestione | 4.377.284 | 5.470.914 |
| Totale costi della produzione | 17.329.687 | 19.434.425 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.593.018 | 244.679 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 170.656 | 30.348 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 170.656 | 30.348 |
| Totale altri proventi finanziari | 170.656 | 30.348 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 170.656 | 30.348 |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 1.763.674 | 275.027 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 140.656 | 18.609 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 0 | 94.056 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 140.656 | 112.665 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 1.623.018 | 162.362 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.623.018 | 162.362 |
| Imposte sul reddito | 140.656 | 112.665 |
| Interessi passivi/(attivi) | (170.656) | (30.348) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 1.593.018 | 244.679 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 244.899 | 328.015 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.736.798 | 2.062.590 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | (848.295) | 1.822.732 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.133.402 | 4.213.337 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.726.420 | 4.458.016 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (75.694) | (53.770) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 506.910 | 1.414.789 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 1.369.448 | 179.429 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (12.777) | 23.864 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 194.369 | (55.414) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 37.421 | (2.078) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 2.019.677 | 1.506.820 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 4.746.097 | 5.964.836 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 145.255 | 30.348 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (140.655) | (112.665) |
| (Utilizzo dei fondi) | (47.537) | (123.313) |
| Totale altre rettifiche | (42.937) | (205.630) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 4.703.160 | 5.759.206 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.566.988) | (881.405) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (215.265) | (1.719.141) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.782.253) | (2.600.546) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 15 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 15 | 0 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 2.920.922 | 3.158.660 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 13.010.963 | 9.853.169 |
| Danaro e valori in cassa | 2.672 | 1.806 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 13.013.635 | 9.854.975 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 15.931.712 | 13.010.963 |
| Danaro e valori in cassa | 2.845 | 2.672 |

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

15.934.557 13.013.635

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

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

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

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

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi 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:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|---|--------------------------------------|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 2-3 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali | Vasche discarica: per volume residuo |

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

| 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 - 20 |

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.

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.

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.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi pubblici in conto impianti sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni non immobilizzate

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 20 par. da 55 a 57, si è proceduto alla rettifica del costo.

Titoli non immobilizzati

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

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

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, poichè gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

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

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

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

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

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità a tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

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

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

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

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

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

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

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

Costi e ricavi

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

Le transazioni economiche e finanziarie con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

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 dei 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 contro 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 e oneri della gestione caratteristica.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €2.839.537 (€3.331.135 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 8.059 | 70.822 | 15.199.920 | 15.278.801 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.391 | 0 | 11.946.275 | 11.947.666 |
| Valore di bilancio | 6.668 | 70.822 | 3.253.645 | 3.331.135 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 169.827 | 139.222 | 309.049 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 0 | 70.822 | 22.962 | 93.784 |
| Ammortamento dell'esercizio | 2.460 | 0 | 704.403 | 706.863 |
| Altre variazioni | 0 | (141.644) | (45.924) | (187.568) |
| Totale variazioni | (2.460) | 99.005 | (588.143) | (491.598) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 8.059 | 169.827 | 15.316.182 | 15.494.068 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.851 | 0 | 12.650.680 | 12.654.531 |
| Valore di bilancio | 4.208 | 169.827 | 2.665.502 | 2.839.537 |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

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.

Composizione della voce "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 dei 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 di 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 +9 | 11.293 | | |
| Novi Ligure | 6.1 +11 | 16.000 | | |
| Novi Ligure | 6.2 +11 | 16.000 | Totale Novi Ligure | 43.293 |
| Tortona | F1/F2/F3 +9 | 108.653 | | |
| Tortona | ABCD +9 | 14.164 | | |
| Tortona | E +9 | 19.201 | Totale Tortona | 142.018 |
| TOTALE | | 185.311 | | 185.311 |

Dettaglio composizione altre immobilizzazioni immateriali

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variazione assoluta |
|------|------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 1) | Altre immobilizzazioni immateriali | | | | |
| | | Costi pluriennali vasche discarica | 2.665.502 | 3.253.645 | -588.143 |
| | | Totale | 2.665.502 | 3.253.645 | -588.143 |

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €10.147.784 (€9.610.731 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

| | 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 | 12.555.509 | 15.151.200 | 2.808.314 | 386.738 | 246.416 | 31.148.177 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.239.960 | 11.391.643 | 2.564.127 | 341.716 | 0 | 21.537.446 |
| Valore di bilancio | 5.315.549 | 3.759.557 | 244.187 | 45.022 | 246.416 | 9.610.731 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 61.965 | 8.065 | 3.888 | 1.494.705 | 1.568.623 |
| Ammortamento dell'esercizio | 228.291 | 710.931 | 76.515 | 14.198 | 0 | 1.029.935 |
| Altre variazioni | 1 | (1.280) | (356) | 0 | 0 | (1.635) |
| Totale variazioni | (228.290) | (650.246) | (68.806) | (10.310) | 1.494.705 | 537.053 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 12.555.509 | 15.198.106 | 2.779.053 | 328.708 | 1.741.121 | 32.602.497 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.468.250 | 12.088.795 | 2.603.672 | 293.996 | 0 | 22.454.713 |
| Valore di bilancio | 5.087.259 | 3.109.311 | 175.381 | 34.712 | 1.741.121 | 10.147.784 |

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 2.816.919 riguarda capannoni industriali, piazzali, strade, fabbricati industriali diversi e palazzine uffici presenti nelle tre unità locali attualmente operative di Novi Ligure 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

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €2.835 (€2.835 nel precedente esercizio) e trattasi di depositi cauzionali.

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

| | Importo nominale iniziale | Valore netto iniziale | Importo nominale finale | Valore netto finale |
|--|---------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| Verso altri esigibili oltre esercizio successivo | 2.835 | 2.835 | 2.835 | 2.835 |
| Totale | 2.835 | 2.835 | 2.835 | 2.835 |

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non risulta alcun importo da segnalare circa la suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non risultano operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Attivo circolante

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €609.851 (€534.157 nel precedente esercizio).

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

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 534.157 | 75.694 | 609.851 |
| Totale rimanenze | 534.157 | 75.694 | 609.851 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €7.187.799 (€6.913.663 nel precedente esercizio) e sono stati valutati presumibile valore di realizzo.

Nella valutazione si è tenuto conto dell'anzianità dei crediti e, per quelli scaduti, è stata valutata l'effettiva affidabilità dei diversi iter di recupero. La conseguente svalutazione dell'ammontare di euro 545.965 è iscritta all'apposito fondo rettificativo stessi.

La composizione è così rappresentata:

| | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi /svalutazioni) | Valore netto |
|--------------------------|--|-----------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|
| Verso clienti | 7.307.945 | 376.000 | 7.683.945 | 545.965 | 7.137.980 |
| Crediti tributari | 19.991 | 0 | 19.991 | | 19.991 |
| Verso altri | 29.828 | 0 | 29.828 | 0 | 29.828 |
| Totale | 7.357.764 | 376.000 | 7.733.764 | 545.965 | 7.187.799 |

Nelle successive tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante e le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|------------------|------------------|-----------|
| verso clienti | 6.796.595 | 341.385 | -- | - | | 7.137.980 | 341.385 | 5 |
| crediti tributari | 107.402 | - | -- | - | 87.411 | 19.991 | -87.411 | -81 |
| verso altri | 9.666 | 20.163 | -- | - | | 29.829 | 20.163 | 209 |
| Totale | 6.913.663 | | -- | - | | 7.187.800 | 274.137 | 4 |

Tutti i crediti sono scadenti entro l'esercizio successivo salvo la somma di euro 376.000 conseguente la sospensione del piano di raccolta della società di raccolta 5 VALLI SRL.

La società, in sede di valutazione dei crediti al 31/12/2023, pur considerando la natura pubblica della società di raccolta, ha declassato completamente il credito nei confronti della medesima.

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 1) | <i>Crediti verso clienti</i> | | | | | |
| | | Clienti enti soci | 758.076 | 1.116.313 | - 358.237 | - 32 |
| | | Altri clienti | 6.925.869 | 7.075.929 | - 150.060 | - 2 |
| | | Fondo svalutazione crediti | - 545.965 | - 1.395.647 | 849.682 | - 61 |
| | | Totale | 7.137.980 | 6.796.595 | 341.385 | 5 |

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------|--------------------------|----------------|---------------|----------------|------------------|------------|
| 5-bis) | <i>Crediti tributari</i> | | | | | |
| | | IRAP a credito | - | 3.836 | - -3.836 | - -100 |
| | | IRES a credito | - | 65.374 | - 65.374 | - -100 |
| | | Altri | 19.991 | 38.192 | - 18.201 | - -48 |
| | | Totale | 19.991 | 107.402 | -87.411 | -81 |

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------|----------------------------|------------------------------|---------------|--------------|------------------|------------|
| 5-quater) | <i>Crediti verso altri</i> | | | | | |
| | | GSE per contributi | 18.254 | 4.600 | 13.654 | 297 |
| | | Fondimpresa per contributi | 7.760 | 3.170 | 4.590 | 145 |
| | | Anticipi contrattuali | 1.767 | 1767 | - | - |
| | | Amministratori per conguagli | 129 | 129 | - | - |
| | | Altri | 1.918 | - | 1.918 | - |
| | | Totale | 29.828 | 9.666 | 20.162 | 209 |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 6.796.595 | 341.385 | 7.137.980 | 6.761.980 | 376.000 | 0 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 107.402 | (87.411) | 19.991 | 19.991 | 0 | 0 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 9.666 | 20.162 | 29.828 | 29.828 | 0 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 6.913.663 | 274.136 | 7.187.799 | 6.811.799 | 376.000 | 0 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Con riferimento alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, si segnala che non si registrano crediti verso soggetti esteri.

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

Non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a €277.306 (€277.306 nel precedente esercizio).

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

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. Nel corso dell'esercizio non sono intervenute variazioni sul titolo ma A.R.A.L. spa ha corrisposto le rate previste dal piano.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €15.934.557 (€13.013.635 nel precedente esercizio).

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 13.010.963 | 2.920.749 | 15.931.712 |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.672 | 173 | 2.845 |
| Totale disponibilità liquide | 13.013.635 | 2.920.922 | 15.934.557 |

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a €148.329 (€135.552 nel precedente esercizio).

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 5.096 | 41.448 | 46.544 |
| Risconti attivi | 130.456 | (28.671) | 101.785 |
| Totale ratei e risconti attivi | 135.552 | 12.777 | 148.329 |

Composizione dei ratei risconti attivi:

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 ATTIVI | |
| | Interessi certificati di deposito | 46.544 |
| | Totale | 46.544 |
| | RISCONTI ATTIVI | |
| | Spese fidejussioni per impianti | 71.754 |
| | Premi assicurativi | 17.208 |
| | Tasse automobilistiche | 184 |
| | Altri | 12.639 |
| | Totale | 101.785 |

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 58.390 a carico dell'esercizio 2024 e per euro 43.395 a carico degli esercizi successivi di cui euro 3.770 oltre i cinque anni.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €12.840.444 (€11.217.426 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Riclassifiche | | |
| Capitale | 8.498.040 | 0 | 0 | | 8.498.040 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 0 | - | - | | 0 |
| Riserve di rivalutazione | 0 | - | - | | 0 |
| Riserva legale | 1.699.608 | 0 | 0 | | 1.699.608 |
| Riserve statutarie | 0 | - | - | | 0 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 857.416 | 0 | 162.362 | | 1.019.778 |
| Totale altre riserve | 857.416 | 0 | 162.362 | | 1.019.778 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | - | - | | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | - | - | | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 162.362 | (162.362) | 0 | 1.623.018 | 1.623.018 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | - | - | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 11.217.426 | (162.362) | 162.362 | 1.623.018 | 12.840.444 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 8.498.040 | Capitale | B | 8.498.040 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 0 | | | - |
| Riserve di rivalutazione | 0 | | | - |
| Riserva legale | 1.699.608 | Utili | A;B | 1.699.608 |
| Riserve statutarie | 0 | | | - |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 1.019.778 | Utili | A;B;C | 1.019.778 |
| Totale altre riserve | 1.019.778 | Utili | A;B;C | 1.019.778 |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--|------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | | | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | | | - |
| Totale | 11.217.426 | | | 11.217.426 |
| Residua quota distribuibile | | | | 11.217.426 |

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 ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €16.456.107 (€16.211.208 nel precedente esercizio).

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

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 16.211.208 | 16.211.208 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 244.899 | 244.899 |
| Totale variazioni | 244.899 | 244.899 |
| Valore di fine esercizio | 16.456.107 | 16.456.107 |

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 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 già menzionate 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 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

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 | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------|-----------------------------------|-------------------|---------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>altri</i> | | | | | | | | | |
| | fondo oneri futuri per discariche | 15.933.902 | 341.336 | - | - | 96.437 | 16.178.801 | 244.899 | 2 |

| | | | | | | | | |
|---|-------------------|----------------|----------|----------|---------------|-------------------|----------------|----------|
| fondo svalutazione strumenti finanziari partecipativi | 277.306 | - | - | - | - | 277.306 | - | 0 |
| Totale | 16.211.208 | 341.336 | - | - | 96.437 | 16.456.107 | 244.899 | 2 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €907.489 (€955.026 nel precedente esercizio).

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

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 955.026 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 111.585 |
| Utilizzo nell'esercizio | 159.122 |
| Totale variazioni | (47.537) |
| Valore di fine esercizio | 907.489 |

L'utilizzo è conseguente alla erogazione di trattamenti di fine rapporto (€ 115.903), e ai trasferimenti ai fondi di previdenza integrativa (€ 40.361) al netto dell'imposta sostitutiva di € 2.858.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €6.169.491 (€4.855.256 nel precedente esercizio).

I debiti iscritti in bilancio scadono interamente nell'esercizio successivo.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso banche | 0 | 15 | 15 |
| Debiti verso fornitori | 3.898.469 | 1.369.448 | 5.267.917 |
| Debiti tributari | 61.096 | 5.619 | 66.715 |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 165.784 | (4.414) | 161.370 |
| Altri debiti | 729.907 | (56.433) | 673.474 |
| Totale | 4.855.256 | 1.314.235 | 6.169.491 |

Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 0 | 15 | 15 | 15 |
| Debiti verso fornitori | 3.898.469 | 1.369.448 | 5.267.917 | 5.267.917 |
| Debiti tributari | 61.096 | 5.619 | 66.715 | 66.715 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 165.784 | (4.414) | 161.370 | 161.370 |
| Altri debiti | 729.907 | (56.433) | 673.474 | 673.474 |
| Totale debiti | 4.855.256 | 1.314.235 | 6.169.491 | 6.169.491 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

| Area geografica | Italia | Estero | Totale |
|--|------------------|---------------|------------------|
| Debiti verso banche | 15 | 0 | 15 |
| Debiti verso fornitori | 5.212.247 | 55.670 | 5.267.917 |
| Debiti tributari | 66.715 | 0 | 66.715 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 161.370 | 0 | 161.370 |
| Altri debiti | 673.474 | 0 | 673.474 |
| Debiti | 6.113.821 | 55.670 | 6.169.491 |

Dettaglio debiti

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|---|--|------------------|------------------|------------------|------------|
| 4) | <i>Debiti verso banche</i> | | | | | |
| | | entro l'anno (carta di credito) | 15 | - | 15 | 100 |
| 7) | <i>Debiti verso fornitori</i> | | 15 | - | 15 | 100 |
| | | fornitori ITALIA | 5.212.247 | 3.898.469 | 1.313.778 | 34 |
| | | fornitori ESTERO | 55.670 | - | 55.670 | 100 |
| | | Totale | 5.267.917 | 3.898.469 | 1.369.448 | 35 |
| 12) | <i>Debiti tributari</i> | | | | | |
| | | IVA a debito | 17.446 | 19.039 | - 1.593 | - 8 |
| | | ritenute da versare | 4.392 | 8.280 | - 3.888 | - 47 |
| | | IRES | 23.361 | - | 23.361 | 100 |
| | | IRAP | 21.516 | - | 21.516 | 100 |
| | | altri | - | 33.777 | - 33.777 | - 100 |
| | | Totale | 66.715 | 61.096 | 5.619 | 9 |
| 13) | <i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i> | | | | | |
| | | contributi INPS | 54.612 | 60.466 | - 5.854 | - 10 |
| | | contributi INPDAP | 21.715 | 24.145 | - 2.430 | - 10 |
| | | contributi retribuzioni differite | 69.588 | 68.719 | 869 | 1 |
| | | altri | 15.455 | 12.454 | 3.001 | 24 |
| | | Totale | 161.370 | 165.784 | - 4.414 | - 3 |
| 14) | <i>Altri debiti</i> | | | | | |
| | | dipendenti per retribuzioni differite | 210.225 | 210.235 | - 10 | - 0 |
| | | Regione Piemonte per tributi ambientali | 300.927 | 353.499 | - 52.572 | - 15 |
| | | comune NOVI LIGURE per contributi ambientali | 23.062 | 47.146 | - 24.084 | - 51 |
| | | comune TORTONA per contributi ambientali | 118.844 | 102.470 | 16.374 | 16 |
| | | cauzioni passive | 18.583 | 12.000 | 6.583 | 55 |
| | | altri | 1.833 | 4.557 | - 2.724 | - 60 |
| | | Totale | 673.474 | 729.907 | - 56.433 | - 8 |

L'incremento dei debiti è conseguente principalmente all'arrivo delle fatture dei fornitori negli ultimi giorni dell'anno, con particolare riferimento agli stati di avanzamento lavori relativi all'appalto per la realizzazione dell'impianto di compostaggio in Novi Ligure.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono iscritti in bilancio debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

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 passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €774.467 (€580.098 nel precedente esercizio).

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 140 | 19.059 | 19.199 |
| Risconti passivi | 579.958 | 175.310 | 755.268 |
| Totale ratei e risconti passivi | 580.098 | 194.369 | 774.467 |

Composizione dei ratei e risconti passivi:

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCOINTI</i> | | |
| RATEI PASSIVI | | |
| | Canoni noleggio | 2.337 |
| | Canoni manutenzione | 11.208 |
| | Altri | 5.654 |
| | Totale | 19.199 |
| RISCOINTI PASSIVI | | |
| | Quote contributi in conto impianti | 755.268 |
| | Totale | 755.268 |

I risconti passivi sono da attribuire per euro 64.690 a carico dell'esercizio 2024 e per euro 450.578 a carico dei successivi di cui euro 192.064 oltre i cinque anni. Inoltre, euro 240.000 si riferiscono al 40% del contributo riconosciuto dalla Regione Piemonte per la realizzazione di una scogliera posta a protezione della strada di accesso e della discarica di Tortona.

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.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------|
| smaltimento e recupero rifiuti Enti Soci | 7.371.815 |
| smaltimento e recupero rifiuti Aziende diverse | 5.050.141 |
| rivalsa tributo L. 549/1995 | 1.545.726 |
| accordi ANCI - CONAI | 1.887.343 |
| produzione energia | 1.061.165 |
| altri ricavi | 746.664 |
| Totale | 17.662.854 |

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variazione % |
|------|---|--|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1) | <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | | | | | |
| | | smaltimento e recupero rifiuti Enti soci | 7.371.814 | 7.542.215 | - 170.401 | - 2 |
| | | smaltimento e recupero rifiuti Aziende diverse | 5.050.141 | 5.084.474 | - 34.333 | - 1 |
| | | rivalsa tributo Legge 549/1955 | 1.545.726 | 2.410.489 | - 864.763 | - 36 |
| | | accordi ANCI - CONAI | 1.887.343 | 2.001.242 | - 113.899 | - 6 |
| | | produzione energia | 1.061.165 | 1.310.881 | - 249.716 | - 19 |
| | | altri ricavi | 746.664 | 899.332 | - 152.668 | - 17 |
| | | Totale | 17.662.854 | 19.248.633 | - 1.585.779 | - 8 |

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.

La riduzione rilevata rispetto all'esercizio precedente è conseguente le richieste, da parte di alcune ditte convenzionate, dell'applicazione del tributo in misura ridotta in ragione della presenza di specifici requisiti dei rifiuti prodotti.

La voce trova correlazione con gli oneri cui alla voce B.14.

Corrispettivi accordi ANCI - CONAI

Trattasi di corrispettivi erogati dai Consorzi di filiera del CONAI o da aziende convenzionate nel quadro dei predetti accordi per la raccolta differenziata dei rifiuti da imballaggio. I proventi sono riscossi da questa Società per delega degli Enti soci o convenzionati, gestori del servizio di raccolta sul territorio, cui è riconosciuto, pro quota, dalla SRT un analogo corrispettivo iscritto fra gli oneri diversi di gestione di cui alla voce B14. La diminuzione è da ricondurre alla quota di corrispettivo corrisposta direttamente alla società di raccolta Econet SRL per il bacino di competenza dal Consorzio Nazionale per la Raccolta, il Riciclo e il Recupero degli Imballaggi in Plastica (COREPLA).

Produzione di energia da fonti rinnovabili

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile non assume rilevanza la ripartizione dei ricavi per area geografica

Contributi in conto esercizio e Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.259.851 (€ 430.471 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Contributi in conto esercizio | 152.967 | 14.585 | 167.552 |
| Altri | | | |
| Altri ricavi e proventi | 277.504 | 814.795 | 1.092.299 |
| Totale altri | 277.504 | 814.795 | 1.092.299 |
| Totale altri ricavi e proventi | 430.471 | 829.380 | 1.259.851 |

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variazione % |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------------|--------|--------|------------------|--------------|
| <i>Contributi in conto esercizio</i> | | | | | | |
| | | quota annua contributi conto impianti | 64.690 | 64.326 | 364 | 1 |
| | | conto energia impianto fotovoltaico | 35.591 | 24.536 | 11.055 | 45 |
| | | | 41.421 | 60.935 | - 19.514 | -32 |

| | | | | |
|--|------------------|----------------|----------------|------------|
| Credito d'imposta imprese "non energivore" | | | | |
| altri contributi in conto esercizio | 25.850 | 3.170 | 22.680 | 715 |
| Totale | 167.552 | 152.967 | 14.585 | 10 |
| <i>Ricavi e proventi diversi</i> | | | | |
| indennizzi, risarcimenti, penali | 80.385 | 170.320 | - 89.935 | - 53 |
| rimborsi e recuperi vari | 16.016 | 19.696 | - 3.680 | - 19 |
| proventi diversi | 42.586 | 35.864 | 6.722 | 19 |
| sopravvenienze attive | 953.293 | 51.567 | 901.726 | 174 |
| plusvalenze cessione beni | - | - | - | 100 |
| altri ricavi e proventi diversi | 20 | 57 | - 37 | - 65 |
| Totale | 1.092.299 | 277.504 | 814.795 | 294 |

L'incremento delle sopravvenienze attive è dovuto principalmente al rilascio del fondo svalutazione crediti pari ad euro 848.295 oltreché al conguaglio 2021-2022 relativo al contributo GSE per il fotovoltaico (euro 29.492) e alle fatture emesse nei confronti del Consorzio nazionale per il riciclo organico degli imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile (Biorepack) inerenti i corrispettivi dovuti alla società per il trattamento organico per gli anni 2021 e 2022 (euro 28.172).

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 | 2023 | 2022 | Variazione assoluta | Variazione % |
|------|--|--|----------------|----------------|---------------------|--------------|
| 6) | <i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i> | | | | | |
| | | materie prime, sussidiarie e di consumo | 398.461 | 471.685 | - 73.224 | - 16 |
| | | Totale | 398.461 | 471.685 | - 73.224 | - 16 |
| 7) | <i>Costi per servizi</i> | | | | | |
| | | trasporti, trattamenti e smaltimento esterni | 2.187.503 | 3.312.741 | - 1.125.238 | - 34 |
| | | prestazioni di Terzi in nostri impianti | 2.023.491 | 1.963.619 | 59.872 | 3 |
| | | manutenzioni e riparazioni | 959.341 | 809.059 | 150.282 | 19 |
| | | smaltimento percolati | 348.887 | 383.418 | - 34.531 | - 9 |
| | | smaltimento digestato | 675.422 | - | 675.422 | 100 |
| | | energia elettrica | 449.904 | 523.412 | - 73.508 | - 14 |
| | | assicurazioni | 196.718 | 190.765 | 5.953 | 3 |

| | | | | | |
|----|---|------------------|------------------|-----------------|----------|
| | spurghi | 205.275 | 163.445 | 41.830 | 26 |
| | compensi professionali e consulenze | 124.424 | 135.999 | - 11.575 | - 9 |
| | altri servizi | 612.214 | 638.946 | - 26.732 | - 4 |
| | Totale | 7.783.179 | 8.121.404 | -338.225 | 4 |
| 8) | <i>Costi per godimento di beni di terzi</i> | | | | |
| | noleggio mezzi e attrezzature | 522.111 | 518.451 | 3.660 | 1 |
| | Totale | 522.111 | 518.451 | 3.660 | 1 |

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variazione assoluta | Variazione % |
|------|--|-----------|----------------|------------------|---------------------|--------------|
| a) | <i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | |
| | concessioni e licenze | | 2.460 | 938 | 1.522 | 162 |
| | altre immobilizzazioni immateriali - discariche | | 704.403 | 1.041.348 | - 336.945 | - 32 |
| | Totale | | 706.863 | 1.042.286 | - 335.423 | - 32 |

L'ammortamento delle "Altre immobilizzazioni immateriali" riguarda i costi di allestimento delle vasche di discarica e il decremento è conseguente alla minor volumetria occupata. Al riguardo si forniscono le seguenti precisazioni.

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 2023, 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 | 4.873.873 | 142.658 |
| Novi Ligure | Comparto 6.1 +9 | 153.378 | 29.657 |
| Novi Ligure | Comparto 6.2 +9 | 153.400 | 108.914 |
| Tortona | Comparto ABCDEF +11 Volume totale | 2.012.849 | 279.112 |
| Tortona | Comparto F1/F2/F3+9 | 233.500 | 22.054 |
| Tortona | Comparto ABCD +9 | 250.706 | 80.705 |
| Tortona | Comparto ABCD +9 | 70.822 | 41.303 |
| | Totale | | 704.403 |

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variazione assoluta | Variazione % |
|------|--|-----------|------------------|------------------|---------------------|--------------|
| b) | <i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i> | | | | | |
| | fabbricati | | 228.291 | 228.291 | - | - |
| | impianti e macchinari | | 710.931 | 694.478 | 16.453 | 2 |
| | attrezzature industriali | | 76.515 | 82.410 | - 5.895 | - 7 |
| | altri beni | | 14.198 | 15.125 | - 927 | - 6 |
| | Totale | | 1.029.935 | 1.020.304 | 9.631 | 1 |

Costi della produzione

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 - 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 | 2023 | 2022 | Variazione assoluta | Variazione % |
|------|--|-----------|----------------|----------------|---------------------|--------------|
| 13) | <i>Altri accantonamenti</i> | | | | | |
| | quota fondo chiusura e post chiusura discariche | | 341.336 | 451.328 | - 109.992 | - 24 |
| | utilizzo fondo chiusura e post chiusura discariche | | - 96.437 | - 97.293 | 856 | - 1 |
| | Totale | | 244.899 | 354.035 | - 109.136 | - 31 |

In riferimento alla voci relative a "Utilizzo fondi chiusura e post chiusura discariche" 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 transito nel conto economico - sia invece necessaria per assicurare la chiarezza del bilancio e consentire senza 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 | 9.861 |
| Energia elettrica | 7.665 |
| Smaltimento percolato | 53.646 |
| Altri servizi | 14.744 |
| B.9. a) - Salari e stipendi | |
| B.9. b) - Oneri sociali | 10.521 |
| B.9. d) - Trattamento fine rapporto | |
| Totale | 96.437 |

Oneri diversi di gestione

| Voce | Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variazione assoluta | Variazione % |
|------|---|-----------|------------------|------------------|---------------------|--------------|
| 14) | <i>Oneri diversi di gestione</i> | | | | | |
| | tributo regionale legge 549/1995 | | 1.793.308 | 2.695.178 | - 901.870 | - 33 |
| | contributo Comuni sede di discarica L. R. 24/2002 | | 551.753 | 584.652 | - 32.899 | - 6 |
| | corrispettivi ai Comuni per raccolta imballaggi | | 1.887.343 | 2.001.242 | - 113.899 | - 6 |
| | sopravvenienze passive | | 51.590 | 19.895 | 31.695 | 159 |
| | imposte e tasse | | 30.087 | 29.943 | 144 | 0 |
| | minusvalenze da beni strumentali | | 1.635 | - | 1.635 | - |
| | altri costi | | 61.568 | 140.004 | - 78.436 | - 56 |
| | Totale | | 4.377.284 | 5.470.914 | - 1.093.630 | - 20 |

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Interessi e altri oneri finanziari

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile gli interessi attivi si riferiscono a interessi attivi su c/c e depositi bancari per euro 137.641 e interessi di mora da clienti per euro 33.015.

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

La società non ha corrisposto interessi e/o oneri finanziari.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si evidenziano ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si evidenziano costi 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, 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.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Imposte correnti |
|---------------|------------------|
| IRES | 102.152 |
| IRAP | 38.503 |
| Totale | 140.655 |

| | |
|--|----------------|
| IRES | |
| Risultato prima delle imposte | 1.763.674 |
| Variazioni in aumento | 87.528 |
| Variazioni in diminuzione | 1.034.654 |
| 80% Perdita fiscale esercizio precedente | 365.977 |
| ACE | 24.936 |
| Imponibile fiscale | 425.635 |
| Aliquota di tassazione | 24% |

| | |
|----------------------------------|---------------|
| Imposta corrispondente | 102.152 |
| Ritenute subite | 27.762 |
| Acconti pagati | - |
| Credito precedente netto uso F24 | 51.029 |
| Debito risultante | 23.361 |

| IRAP | |
|----------------------------------|---------------|
| Totale componenti positivi | 18.922.705 |
| Totale componenti negativi | 14.742.140 |
| Differenza | 4.180.565 |
| Variazioni in aumento | 103.970 |
| Variazioni in diminuzione | 955.774 |
| Valore della produzione lorda | 3.328.761 |
| Deduzione spese per il personale | 2.341.500 |
| Ulteriore deduzione | - |
| Valore della produzione netta | 987.261 |
| Aliquota di tassazione | 3,90% |
| Imposta corrispondente | 38.503 |
| Acconti pagati | 16.987 |
| Debito risultante | 21.516 |

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.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 22 |
| Operai | 18 |
| Totale Dipendenti | 42 |

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

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

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 42.444 | 28.590 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

| | Valore |
|--|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 8.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 8.000 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile: Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del Codice civile:

- con atto notarile del 27/02/2024 è stato disposto il trasferimento a titolo oneroso al CSR del manufatto in corso di costruzione da utilizzarsi quale impianto di compostaggio SRT SPA del digestato a completamento dell'impianto anaerobico di trattamento FORSU da rifiuti urbani sito in Comune di Novi Ligure nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – M2C1 per la linea di investimento 1.1. Linea di intervento B;
- nel mese di marzo 2024 la Conferenza d'Ambito Regionale ha richiesto a SRT di accettare nelle proprie discariche un flusso di rifiuti urbani allo scopo di contribuire alla prevenzione di una situazione di emergenza legata ad un guasto imprevisto al termovalorizzatore di Torino. Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di aderire alla richiesta per un quantitativo di circa 1.100 tonnellate, a condizione che un analogo quantitativo di rifiuto secco residuo sia successivamente conferito da SRT al termovalorizzatore, preservando in tal modo la volumetria delle discariche;
- ARERA ha approvato alcune ulteriori delibere di fondamentale importanza per l'attività di SRT:

1. Delibera 23 gennaio 2024 7/2024/R/rif – “Ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato, Sezione Seconda, nn. 10548, 10550, 10734, 10775 del 2023, in materia di regolazione tariffaria degli impianti di trattamento di rifiuti, di cui alla deliberazione dell’Autorità 363/2021/R/rif, e ulteriori disposizioni attuative”;
2. Delibera 30 gennaio 2024 27/2024/R/rif – “Avvio di procedimento per la definizione di direttive per la separazione contabile e amministrativa nel settore dei rifiuti urbani”;
3. Delibera 05 marzo 2024 72/2024/R/rif. – “Conferma delle misure di cui all’articolo 1 della deliberazione dell’Autorità 7/2024/R/rif, per l’ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato in materia di impianti minimi per il trattamento dei rifiuti”.

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

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

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 2023, 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

percepita a titolo di corrispettivo, si ritiene pienamente adempiuto il dettato di legge mediante la pubblicazione sul sito aziendale di tutte le somme ricevute.

Peraltro, si riepilogano di seguito le somme ricevute nel 2023:

AGENZIA DELLE ENTRATE per contributo in conto esercizio "energia" a imprese non energivore di cui al D.L. 197 /2022 e di cui al D.L.34/2023 per totali € 41.421.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

€1.623.018,12 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

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 31/12/2023 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, 28/03/2024

Il Presidente dell'Organo Amministrativo

Rag. Pierpaolo Pareti

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa e tutti gli allegati in pdf/A sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.