

GEA SPA - GESTIONI ECOLOGICHE E AMBIENTALI

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

| Dati anagrafici | |
|--|---------------------------------------|
| Sede in | Via L. Savio, 22 33170 PORDENONE (PN) |
| Codice Fiscale | 91007130932 |
| Numero Rea | 91007130932 PN-54562 |
| P.I. | 01376900930 |
| Capitale Sociale Euro | 890.828 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETÀ PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 381100 |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | 0 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|------------|------------|
| 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 | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 53.311 | 4.808 |
| 7) altre | 3.100 | 4.895 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 56.411 | 9.703 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 3.729.157 | 3.845.656 |
| 2) impianti e macchinario | 756.327 | 845.279 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 1.784.177 | 1.283.787 |
| 4) altri beni | 250.163 | 301.545 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 6.519.824 | 6.276.267 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| Totale partecipazioni | 0 | 0 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| Totale crediti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| b) verso imprese collegate | | |
| Totale crediti verso imprese collegate | 0 | 0 |
| c) verso controllanti | | |
| Totale crediti verso controllanti | 0 | 0 |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| d-bis) verso altri | | |
| Totale crediti verso altri | 0 | 0 |
| Totale crediti | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 6.576.235 | 6.285.970 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 114.558 | 106.358 |
| Totale rimanenze | 114.558 | 106.358 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 238.124 | 442.607 |
| Totale crediti verso clienti | 238.124 | 442.607 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| Totale crediti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| Totale crediti verso imprese collegate | 0 | 0 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 611.675 | 721.864 |
| Totale crediti verso controllanti | 611.675 | 721.864 |

| | | |
|---|------------|------------|
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 70.359 | 70.359 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 281.437 | 351.797 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 351.796 | 422.156 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 19.748 | 122.095 |
| Totale crediti tributari | 19.748 | 122.095 |
| 5-ter) imposte anticipate | 22.888 | 39.996 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.225 | 9.020 |
| Totale crediti verso altri | 1.225 | 9.020 |
| Totale crediti | 1.245.456 | 1.757.738 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 2.859.309 | 2.524.341 |
| 3) danaro e valori in cassa | 370 | 370 |
| Totale disponibilità liquide | 2.859.679 | 2.524.711 |
| Totale attivo circolante (C) | 4.219.693 | 4.388.807 |
| D) Ratei e risconti | 49.030 | 50.789 |
| Totale attivo | 10.844.958 | 10.725.566 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 890.828 | 890.828 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 187.795 | 187.795 |
| III - Riserve di rivalutazione | 44.829 | 44.829 |
| IV - Riserva legale | 178.166 | 178.166 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | (2) | (1) |
| Totale altre riserve | (2) | (1) |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 3.872.160 | 3.553.374 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 302.902 | 318.786 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (44.091) | (44.091) |
| Totale patrimonio netto | 5.432.587 | 5.129.686 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 48.074 | 104.576 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 48.074 | 104.576 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 578.657 | 591.263 |
| D) Debiti | | |
| 1) obbligazioni | | |
| Totale obbligazioni | 0 | 0 |
| 2) obbligazioni convertibili | | |
| Totale obbligazioni convertibili | 0 | 0 |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 0 | 0 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 253.487 | 172.857 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.347.656 | 2.288.533 |
| Totale debiti verso banche | 2.628.143 | 2.461.390 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 0 | 0 |

| | | |
|---|------------|------------|
| 6) acconti | | |
| Totale acconti | 0 | 0 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 673.384 | 913.188 |
| Totale debiti verso fornitori | 673.384 | 913.188 |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| Totale debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | 0 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| Totale debiti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| Totale debiti verso imprese collegate | 0 | 0 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 431.350 | 462.189 |
| Totale debiti verso controllanti | 431.350 | 462.189 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 60.287 | 54.975 |
| Totale debiti tributari | 60.287 | 54.975 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 165.647 | 143.193 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 165.647 | 143.193 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 431.788 | 449.632 |
| Totale altri debiti | 431.788 | 449.632 |
| Totale debiti | 4.390.599 | 4.484.567 |
| E) Ratei e risconti | 395.041 | 415.474 |
| Totale passivo | 10.844.958 | 10.725.566 |

Conto economico

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 10.692.415 | 10.297.035 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 293.072 | 258.779 |
| Totale altri ricavi e proventi | 293.072 | 258.779 |
| Totale valore della produzione | 10.985.487 | 10.555.814 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 917.601 | 789.916 |
| 7) per servizi | 5.030.875 | 4.933.702 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 156.498 | 229.275 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 2.742.860 | 2.637.349 |
| b) oneri sociali | 879.853 | 824.864 |
| c) trattamento di fine rapporto | 192.530 | 185.709 |
| Totale costi per il personale | 3.815.243 | 3.647.922 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 30.190 | 23.051 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 595.665 | 510.646 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 86 | 168 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 625.941 | 533.865 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (8.200) | (9.264) |
| 14) oneri diversi di gestione | 82.616 | 81.082 |
| Totale costi della produzione | 10.620.574 | 10.206.498 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 364.913 | 349.316 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| Totale proventi da partecipazioni | 0 | 0 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 7.896 | 14.964 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 7.896 | 14.964 |
| Totale altri proventi finanziari | 7.896 | 14.964 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 26.549 | 12.341 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 26.549 | 12.341 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (18.653) | 2.623 |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 18) rivalutazioni | | |
| Totale rivalutazioni | 0 | 0 |
| 19) svalutazioni | | |
| Totale svalutazioni | 0 | 0 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 346.260 | 351.939 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |

| | | |
|---|---------|---------|
| imposte correnti | 26.250 | 24.847 |
| imposte differite e anticipate | 17.108 | 8.306 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 43.358 | 33.153 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 302.902 | 318.786 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|---|------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 302.902 | 318.786 |
| Imposte sul reddito | 43.358 | 33.153 |
| Interessi passivi/(attivi) | 18.653 | (2.623) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 8.046 | (18.054) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 372.959 | 331.262 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 235.451 | 213.479 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 625.855 | 533.697 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | (46.277) | - |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 815.029 | 747.176 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.187.988 | 1.078.438 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (8.200) | (9.264) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 384.946 | 818.503 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (277.471) | (467.538) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 1.759 | (2.797) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (20.433) | (20.433) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 120.063 | 510.619 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 200.664 | 829.090 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.388.652 | 1.907.528 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (18.653) | 2.623 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (26.250) | (24.237) |
| (Utilizzo dei fondi) | (258.196) | (278.372) |
| Totale altre rettifiche | (303.099) | (299.986) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.085.553 | 1.607.542 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (841.831) | (1.569.194) |
| Disinvestimenti | 1.390 | 19.035 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (76.897) | (6.966) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (917.338) | (1.557.125) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | - | 3.306 |
| Accensione finanziamenti | 400.000 | 1.391.000 |
| (Rimborso finanziamenti) | (233.247) | - |
| Mezzi propri | | |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | - | (44.091) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 166.753 | 1.350.215 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 334.968 | 1.400.632 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Depositi bancari e postali | 2.524.341 | 1.122.579 |
| Danaro e valori in cassa | 370 | 1.500 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.524.711 | 1.124.079 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.859.309 | 2.524.341 |
| Danaro e valori in cassa | 370 | 370 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 2.859.679 | 2.524.711 |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Detto rendiconto ha lo scopo di rappresentare in modo organico e analitico i flussi di liquidità al fine di consentire la comprensione e la valutazione della situazione finanziaria dell'impresa. Il prospetto è sostanzialmente suddiviso in tre sezioni relative alle operazioni di gestione reddituale (A), alle operazioni di investimento (B) e alle operazioni di finanziamento (C).

Le operazioni di investimento comprendono gli acquisti e le vendite di immobilizzazioni e di attività finanziarie non rientranti nelle disponibilità liquide.

Le operazioni di finanziamento comprendono l'ottenimento e la restituzione di risorse finanziarie sotto forma di capitale di rischio o di debito.

Le operazioni di gestione reddituale sono tutte le altre.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio 2018, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi del primo comma dell'art. 2423 del Codice civile, è redatto conformemente alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal D. Lgs. 139/2015 (il "Decreto"), interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") in vigore dai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal primo gennaio 2016.

Il presente bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli art. 2423 e ss. del Codice Civile, e rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Società.

Il bilancio è corredato dalla Relazione sulla gestione, cui si fa rinvio per maggiori informazioni sulla natura e sull'andamento dell'attività aziendale.

Gli schemi di bilancio sono redatti in conformità alle disposizioni degli art. 2424, 2424 bis, 2425 e 2425 bis del Codice Civile.

I criteri adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile e sono in linea con quelli adottati negli esercizi precedenti.

Non sono intervenute speciali ragioni che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4° e all'art. 2423 bis comma 2° del Codice Civile.

Si è altresì tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, ancorché di essi si sia avuta conoscenza dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima della stesura del bilancio.

Nella presente nota integrativa, che ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice civile, da altre disposizioni del D. Lgs. n. 139/2015 o da altre leggi precedenti, inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Gli schemi di bilancio e la presente nota integrativa sono redatti in unità di euro, ove non diversamente specificato.

Il presente bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e rappresenta la reale situazione patrimoniale e finanziaria della Società.

Si precisa che non risultano esposte le voci e le sottovoci di valore zero dell'anno corrente o precedente, tranne in quei casi in cui ciò si sia reso necessario ai fini della comparazione dei dati dei due esercizi.

Principi contabili e criteri generali di valutazione.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2018, in osservanza dell'art. 2426 del c.c. e di quanto previsto dai Principi Contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e in particolare nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo comunque conto della prevalenza della sostanza sulla forma nella rappresentazione degli accadimenti economici.

Si ritiene inoltre opportuno fornire le seguenti precisazioni:

- sono state attivate negli esercizi precedenti operazioni di locazione finanziaria e si forniscono in apposito prospetto le relative informazioni;
- non è stato dato corso ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione;
- non è stato dato corso ad operazioni in valuta estera;
- l'area geografica di erogazione dei servizi coincide con lo Stato Italiano ed in particolare con la Regione Friuli Venezia Giulia; i relativi debiti e crediti sono dovuti o esigibili verso controparti residenti in Italia;
- il Comune di Pordenone è l'azionista di riferimento possedendo una percentuale di poco inferiore al 97% del capitale, ed esercita, in forma associata e coordinata con altri 16 comuni della Provincia di Pordenone sottoscrittori di una minima partecipazione, il controllo sulla società finalizzato all'affidamento in "house" dei servizi pubblici gestiti da parte di alcuni degli Enti Soci;
- non è possibile fornire un prospetto di dettaglio dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di esercizio del Comune di Pordenone, essendo lo stesso non redatto secondo criteri civilistici, né tantomeno soggetto alle direttive comunitarie in materia di rappresentazione di bilancio, né infine soggetto a tassazione, anzi essendone esplicitamente escluso. Dal punto di vista quantitativo ci sembrano ben evidenziati i riflessi economici e patrimoniali che legano la società al Comune di Pordenone ed agli enti soci. Il 24 settembre 2018 il Consiglio Comunale di Pordenone ha approvato il bilancio consolidato 2017, con provvedimento n. 36. Nel perimetro di consolidamento sono ricompresi i seguenti soggetti: Comune di Pordenone (ente capogruppo), Gestione Servizi Mobilità S.p.A., HydroGEA S.p.A., Azienda Pubblica di Servizi alla persona "Umberto I", Associazione Teatro Comunale G. Verdi e la nostra società. Tale aggregato pur non costituendo una puntuale rappresentazione significativa delle consistenze patrimoniali ed economiche del Comune di Pordenone, presenta i seguenti elementi significativi:

| | |
|------------------------------------|------------------|
| ATTIVO | euro 487.563.425 |
| PATRIMONIO NETTO | euro 371.562.884 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA | euro (3.326.054) |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | euro 12.380.742 |
| IMPOSTE | euro 1.928.810 |
| UTILE D'ESERCIZIO | euro 10.451.933 |

- a seguito del rilascio del giudizio di legittimità da parte dell'A.V.C.P. di inizio 2010, è pacifica la conformità dell'affidamento dei servizi ambientali alla società da parte del Comune di Pordenone e degli altri soci alle norme europee;
- gli affidamenti dei servizi resi ai Comuni di Roveredo in Piano e di Montereale Valcellina sono scaduti col 31 dicembre 2017 e sono stati prorogati, sino al 30 giugno 2019, in virtù di specifiche disposizioni dell'AUSIR, autorità regionale istituita per la regolazione del servizio gestione rifiuti e del servizio idrico;
- il 20 febbraio 2017 l'Assemblea dei Soci ha autorizzato l'Amministratore unico ad acquisire 9.568 azioni proprie ed alla loro successiva alienazione ed ha espresso il gradimento all'ingresso nella compagine della nostra società dei Comuni di Prata di Pordenone e di San Quirino;
- la conformità all'affidamento diretto si concretizza nei sottoelencati elementi:
 - la società è al 100% pubblica;
 - il capitale sociale è interamente detenuto da Enti pubblici;
 - le modalità di controllo nei confronti della società sono disciplinate da apposita convenzione conclusa tra gli enti locali in cui vengono fissati gli obblighi cui è tenuta la società;
 - l'esercizio del controllo analogo avviene attraverso il Consiglio dei Rappresentanti dei Comuni convenzionati; a tale organo spetta l'approvazione del budget, del piano industriale e dei documenti di tipo programmatico, nonché l'approvazione del bilancio d'esercizio prima che lo stesso venga definitivamente adottato dall'organo statutario deputato; il Consiglio dei Rappresentanti si avvale di un Gruppo Tecnico di Valutazione a cui spetta la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi;
 - la parte più importante dell'attività è prestata in favore dei soci.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI.

In generale, le immobilizzazioni sono state iscritte al costo d'acquisto ovvero di produzione comprensivo dei costi accessori di diretta imputazione, in conformità a quanto previsto dall'art.2426 comma primo c.c.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state sistematicamente ammortizzate, in ogni esercizio, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, sulla base di piani che includono il criterio di ripartizione del costo, il valore da ammortizzare e la residua possibilità di utilizzo.

In nessun caso, sono state applicate alle immobilizzazioni riduzioni di valore.

Immobilizzazioni immateriali

In conformità al principio contabile OIC 24, nelle immobilizzazioni immateriali trovano iscrizione:

- il costo per l'acquisizione ovvero per la produzione interna di beni "intangibili" chiaramente individuabili e rappresentati da diritti giuridicamente tutelati;
- i costi relativamente ai quali l'organo amministrativo e l'eventuale organo di controllo abbiano preventivamente accertato l'utilità pluriennale.

Non sono, in ogni caso, state iscritte nella voce eventuali immobilizzazioni immateriali acquisite a titolo gratuito.

Relativamente alle indicazioni richieste dall'art.2427 n.3 bis del codice civile, si specifica che, ad eccezione degli ammortamenti, non sono state applicate alle immobilizzazioni immateriali ulteriori riduzioni di valore di alcun tipo.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

I costi di impianto e di ampliamento sono ammortizzati in un periodo di cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzo di opere dell'ingegno sono ammortizzati in un periodo di tre anni e riguardano l'acquisizione di licenze software.

La voce 'Altre immobilizzazioni immateriali' è costituita dalle spese atte a potenziare e rendere agibili impianti, locali e attrezzature di proprietà di terzi, quali la sede del Centro di Raccolta di Pordenone, alcune aree verdi di proprietà comunale e la discarica comunale di Vallenoncello. Il periodo di ammortamento è legato alla vigenza dei contratti di locazione o d'uso.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 59.140 | 220.983 | 741.897 | 1.022.020 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 59.140 | 216.175 | 737.002 | 1.012.317 |
| Valore di bilancio | - | 4.808 | 4.895 | 9.703 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 76.897 | - | 76.897 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 28.395 | 1.795 | 30.190 |

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---------------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Totale variazioni | - | 48.502 | (1.795) | 46.707 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | - | 53.311 | 3.100 | 56.411 |
| Valore di bilancio | - | 53.311 | 3.100 | 56.411 |

Le implementazioni intervenute nel corso dell'esercizio in riferimento alla voce "Diritto di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno", riguardano un nuovo gestionale per la contabilità generale e per il controllo di gestione, un programma per la gestione delle presenze, del safety e della sicurezza, un gestionale per la gestione automatizzata degli ecocentri e per la gestione dello sportello.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali acquisite da terzi sono valutate al costo di acquisto o di produzione comprensivo di tutti gli oneri accessori. Per i cespiti relativi agli esercizi precedenti al 2003 e dedicati alla gestione delle attività ecologiche e di manutenzione del verde pubblico, la valutazione fa riferimento ai valori di recepimento della perizia ex art. 115 D. Lgs. n. 267/2000 a seguito della trasformazione in Società per azioni della preesistente azienda speciale.

La Società nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2003, aveva proceduto inoltre ad un riesame tecnico economico della vita utile residua delle immobilizzazioni esistenti al 1° gennaio 2003, che erano state oggetto di rivalutazione, modificando le relative aliquote di ammortamento sulla base di una apposita perizia tecnica asseverata. Le immobilizzazioni materiali acquisite a partire dall'esercizio 2003 sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti sulla base delle aliquote economico tecniche stabilite dalla citata perizia.

Per i beni acquisiti nell'esercizio, gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote desunte dalla citata perizia, ridotte alla metà.

Qualora risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi della svalutazione, si procede al ripristino del valore originario, rettificato degli ammortamenti.

I terreni acquisiti separatamente non sono sottoposti ad alcuna procedura di ammortamento.

Le aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti sono le seguenti:

| <u>Cespiti</u> | <u>pre 2003</u> | <u>post 2003</u> |
|------------------------------|-----------------|------------------|
| Impianti | 7,6% | 9,0% |
| Autocompressori | 8,9% | 10,0% |
| Autospazzatrici | 8,2% | 10,5% |
| Veicoli leggeri | 10,6% | 11,0% |
| Lavacassonetti | 8,7% | 10,0% |
| Liftcar | 7,5% | 10,0% |
| Macchine operatrici impianti | 11,0% | 12,0% |
| Autovetture | 11,1% | 25,0% |
| Attrezzi manutenzione verde | 10,0% | 10,0% |
| Containers | 8,9% | 10,0% |
| Cassonetti | 9,5% | 10,0% |
| Mezzi trasporto interno | 4,5% | 20,0% |
| Attrezzature d'officina | 7,4% | 12,0% |
| Attrezzature d'ufficio | 10,6% | 15,0% |
| Altre attività patrimoniali | 9,0% | 10,0% |
| Fabbricati | | 3,0% |
| Impianti e macchinari | | 10,0% |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B.II.1) Terreni e fabbricati.

Nella voce ha trovato iscrizione il costo dei terreni contenuti nel compendio posto in fregio a via Luciano Savio nella zona industriale di Vallenoncello e il valore del fabbricato inizialmente adibito ad impianto per il trattamento delle biomasse, poi riconvertito in magazzino ed in sede operativa del servizio di *cleaning*. Il capannone è stato oggetto di adattamento alle attività di manutenzione della flotta aziendale con la contestuale realizzazione della sede amministrativa e dello spogliatoio per il personale operaio, secondo il progetto che, cantierato nel mese di dicembre 2015, è stato completato all'inizio del 2017, operativo dal 1° aprile 2017.

B.II.2) Impianti e macchinario.

Nella voce ha trovato iscrizione il costo dei beni compresi nel fabbricato di via Luciano Savio ed alcuni allestimenti eseguiti nella dotazione aziendale.

B.II.3) Attrezzature industriali e commerciali.

Nella voce ha trovato iscrizione il costo dei veicoli e delle attrezzature dedicate alla gestione dei servizi operativi nei quali si estrinseca l'attività aziendale.

B.II.4) Altri beni.

Nella voce ha trovato iscrizione il costo delle attrezzature dell'officina, i mobili e l'hardware degli uffici oltre ad alcune attrezzature generiche non iscrivibili a specifici cespiti.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 4.497.101 | 1.381.484 | 6.399.312 | 562.987 | 12.840.884 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 651.445 | 536.205 | 5.115.525 | 261.442 | 6.564.617 |
| Valore di bilancio | 3.845.656 | 845.279 | 1.283.787 | 301.545 | 6.276.267 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 5.488 | 828.025 | 15.144 | 848.657 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 48.132 | 89.374 | 62.277 | 199.783 |
| Ammortamento dell'esercizio | 116.499 | 90.362 | 327.563 | 61.240 | 595.664 |
| Altre variazioni | - | 44.054 | 89.302 | 56.992 | 190.348 |
| Totale variazioni | (116.499) | (88.952) | 500.390 | (51.381) | 243.558 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 4.497.101 | 1.338.840 | 7.137.963 | 515.854 | 13.489.758 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 767.944 | 582.513 | 5.353.786 | 265.691 | 6.969.934 |
| Valore di bilancio | 3.729.157 | 756.327 | 1.784.177 | 250.163 | 6.519.824 |

B.II.1) Terreni e fabbricati.

Nel corso del 2018 non sono state sostenute spese attribuibili a questa voce.

B.II.2) Impianti e macchinario.

Un modestissimo investimento, pari a 5.488 euro, è intervenuto nel corso del 2018, a carico dell'impianto di trattamento delle acque.

B.II.3) Attrezzature industriali e commerciali.

Nel corso del 2018 sono stati potenziati il parco dei veicoli atti alla raccolta rifiuti, con l'acquisizione di due autocompattatori laterali e di un autocompattatore posteriore per un valore complessivo di 436.626 euro, ed i mezzi dedicati alla cura del decoro urbano, nel Comune di Pordenone, con l'acquisizione di n. 2 macchine operatrici per un valore complessivo di 308.759 euro. Altri investimenti hanno interessato una spazzatrice, con la sostituzione di motoristica e di sistema aspirante, la dotazione di container e di cassonetti, per un importo complessivo superiore ai 77 mila euro.

B.II.4) Altri beni.

Nella voce hanno trovato iscrizione i costi di implementazione richiesti per la dotazione di hardware relativo agli ecocentri ed al server aziendale, nonché alla fornitura di un piccolo rasaerba dedicato alla manutenzione delle aree verdi pertinenti alla sede aziendale oltre che di un paio di soffiatori a batteria. La spesa complessiva supera di poco i 15 mila euro.

Operazioni di locazione finanziaria

Sono cessati con l'esercizio 2017, gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario invece che con il criterio patrimoniale. I contratti di leasing, con i quali la società si era dotata di veicoli per lo svolgimento dei servizi di raccolta rifiuti e di spazzamento stradale, si erano conclusi con l'esercizio 2014.

Il prospetto, introdotto in ottemperanza al punto 22) dell'art. 2427 del codice civile e conformemente a quanto previsto dal documento OIC 12 - Appendice D, non viene quindi più evidenziato.

Attivo circolante

RIMANENZE

Ai sensi di quanto disposto dal n. 9 dell'art. 2426 c.c., la valutazione delle rimanenze è avvenuta sulla base del relativo costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato o al minore valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo riguardano in particolare carburanti e materiali di ricambio afferenti i servizi ambientali.

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 106.358 | 8.200 | 114.558 |
| Totale rimanenze | 106.358 | 8.200 | 114.558 |

Le rimanenze finali sono così suddivise:

| | |
|--------------------------------|--------|
| Pneumatici | 6.937 |
| Sacchi e contenitori a perdere | 16.913 |
| Ricambi veicoli | 37.314 |

| | |
|---|----------------|
| Materiali e attrezzi diversi manutenzione verde | 37.193 |
| Ricambi cassonetti | 11.835 |
| Gas riscaldamento | 729 |
| Carburanti e lubrificanti per veicoli | 3.637 |
| Saldo finale | <u>114.558</u> |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione, valore che si reputa corrispondente all'importo della differenza tra il nominale e l'eventuale fondo svalutazione crediti secondo quanto statuito dal principio contabile OIC 15.

Le relative voci sono principalmente costituite da crediti per fatture non ancora ristorate a fine esercizio da parte di clienti privati e di comuni soci, il credito accertato a fine esercizio per l'IVA e per le accise sui carburanti da autotrazione, i crediti nei confronti di impresa sottoposta al controllo del Comune di Pordenone.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Le indicazioni richieste dall'art. 2427 n.6 e 6 ter c.c. sono riepilogate nei seguenti dettagli:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 442.607 | (204.483) | 238.124 | 238.124 | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 0 | - | 0 | - | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 0 | - | 0 | - | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 721.864 | (110.189) | 611.675 | 611.675 | - |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 422.156 | (70.360) | 351.796 | 70.359 | 281.437 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 122.095 | (102.347) | 19.748 | 19.748 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 39.996 | (17.108) | 22.888 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 9.020 | (7.795) | 1.225 | 1.225 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 1.757.738 | (512.282) | 1.245.456 | 941.131 | 281.437 |

I crediti verso clienti per fatture emesse, che a fine esercizio sono attestati ad euro 16.299, riguardano fatture emesse nei confronti di società e di consorzi ai quali sono stati ceduti materiali valorizzabili provenienti dalla raccolta differenziata, che alla data odierna risultano quasi integralmente incassati.

Gli stessi sono iscritti al netto di un fondo svalutazione crediti di complessivi euro 820.

Il credito per fatture da emettere, che a fine esercizio vale euro 221.824, riguarda quanto ci è dovuto dagli impianti di riferimento in virtù delle convenzioni per il recupero di materiali cartacei e della plastica.

I crediti verso i Comuni soci, alla fine dell'esercizio, erano così strutturati:

| | |
|--------------------------------|----------------|
| - Comune di Pordenone | 223.083 |
| - Comune di Cordenons | 265.175 |
| - Comune di Montebelluna | 20.518 |
| - Comune di Prata di Pordenone | 56.262 |
| - Comune di Roveredo in Piano | 46.637 |
| Saldo finale | <u>611.675</u> |

Il credito accertato a fine esercizio nei confronti di tutti i Comuni risulta in linea con i termini di pagamento previsti dai relativi contratti di servizio, ad eccezione di una parte del valore evidenziato a carico del Comune di Pordenone, per euro 100.192 e relativo a 17 fatture, peraltro interamente liquidate alla data di redazione della presente nota.

Il credito evidenziato nei confronti del Comune di Prata di Pordenone verrà parzialmente, di un importo pari a 11.919 euro, posto in compensazione di una fattura che verrà emessa nel corso del 2019, nel rispetto della intervenuta modifica contrattuale approvata dal Consiglio Comunale di quel Comune in data 17 dicembre 2018, con deliberazione n. 65..

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti riguarda l'evidenziazione contabile delle relazioni con altre società partecipate dai nostri soci, nel caso nostro i rapporti con HydroGEA.

Nel corso dell'esercizio HydroGEA ha provveduto a liquidarci la quinta rata del credito, pari ad euro 70.359, che concerne esclusivamente il residuo del conguaglio risultante dalle operazioni di scissione del ramo idrico avvenuto all'inizio del 2011.

I crediti tributari, alla fine dell'esercizio, erano così ripartiti:

| | |
|---------------------------------|--------|
| - Ritenute su interessi bancari | 1.886 |
| - Iva a rimborso | 3.522 |
| - Accise c/erario | 14.340 |
| Saldo finale | 19.748 |

Nel corso del 2018 abbiamo ottenuto il rimborso del credito accertato a fine 2017 per l'IVA, pari a euro 82.386 ed abbiamo compensato, nei relativi modelli F24, i crediti, sempre accertati a fine 2017, relativi all'IRE, per euro 17.704, e per IRAP, per euro 6.222.

I crediti per imposte anticipate concernono le riprese fiscali di ammortamenti e accantonamenti eseguiti in eccesso rispetto ai limiti imposti e riguardano il maggior ammortamento civilistico dei contenitori per la raccolta domiciliare, l'appostazione di un fondo oneri per coprire le spese di ripristino dell'immobile utilizzato in via Nuova di Corva fino a metà del 2017. Il sensibile decremento consegue in particolare all'azzeramento del fondo spese per il ripristino del citato immobile situato in via Nuova di Corva, a seguito di mediazione/transazione che ha consentito di accertare una sopravvenienza attiva di poco superiore a 46.000 euro.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Tutti i crediti sono maturati verso parti che risiedono nel territorio italiano.

Disponibilità liquide

In conformità al principio contabile OIC 14, nel bilancio sono stati iscritti tutti i movimenti di numerario avvenuti entro la data di chiusura dell'esercizio. Non sono pertanto state considerate le rimesse di numerario ricevute in banca in data posteriore a quella di chiusura dell'esercizio, ancorché con valuta anteriore a tale data.

Corrispondentemente, i fondi liquidi non sono stati ridotti dell'importo dei pagamenti per cassa o per banca disposti in data posteriore a quella di chiusura del bilancio, ancorché con valuta anteriore a tale data.

Depositi bancari

Si tratta di valori rappresentati da disponibilità presso il sistema bancario aventi il requisito di poter essere incassati a pronti o a termine, conformemente a quanto previsto in merito al § 5 del principio contabile OIC 14.

Per ogni conto bancario o postale è stato intestato uno specifico sottoconto (OIC 14 § 5) e i conti bancari attivi e passivi non sono stati compensati, anche se della stessa natura e intrattenuti con la stessa banca.

I saldi dei conti bancari e postali tengono conto: a) dei bonifici disposti entro la data di chiusura dell'esercizio; b) degli incassi accreditati nei conti antecedentemente alla chiusura dell'esercizio, anche se la relativa documentazione è arrivata successivamente, in linea con quanto previsto dal principio contabile OIC 14 § 13-14-15.

Denaro e valori in cassa

Detta voce include i valori rappresentati da moneta a corso legale nello Stato e da valori bollati (francobolli, marche da bollo, foglietti bollati, ecc.) (OIC 14 § 7). La valutazione è effettuata al valore nominale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 2.524.341 | 334.968 | 2.859.309 |
| Denaro e altri valori in cassa | 370 | - | 370 |
| Totale disponibilità liquide | 2.524.711 | 334.968 | 2.859.679 |

L'aumento della disponibilità liquida è attribuibile sia alla circostanza dell'anticipata liquidazione di alcune fatture da parte dei Comuni di Pordenone e di Prata di Pordenone, sia all'incasso di un mutuo chirografaro quinquennale, di 400.000 euro, destinato all'acquisizione degli autocompattatori adibiti alla raccolta dei rifiuti, erogato all'inizio del 2018 da parte di BANCO BPM.

Per un maggior dettaglio sulla variazione delle disponibilità liquide si rinvia al rendiconto finanziario.

Ratei e risconti attivi

Il principio della competenza temporale di cui all'art.2423 bis comma 1 c.c. è stato rispettato per mezzo dell'appostazione in bilancio di ratei e risconti e di partite attive transitorie.

In particolare, ai sensi dell'art.2424 bis c.c.:

nei ratei attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;

nei risconti attivi sono confluiti i costi sostenuti nell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

In ogni caso, sempre nel rispetto dell'art. 2424 bis del vigente codice civile, sono state iscritte in tali voci soltanto quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Nel caso di ratei e risconti pluriennali, l'iscrizione in bilancio è avvenuta previa verifica, in ciascun esercizio, della sussistenza delle condizioni che ne avevano determinato l'originaria iscrizione.

Non vi sono ratei o risconti attivi di durata superiore ai 5 anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 50.789 | (1.759) | 49.030 |
| Totale ratei e risconti attivi | 50.789 | (1.759) | 49.030 |

La composizione delle voci "Ratei e risconti" dell'attivo è la seguente:

| Composizione | Risconti attivi |
|----------------------------------|--------------------|
| Assicurazioni | 30.834 |
| Fideius.ne post gestione scarica | 12.036 |
| Altri risconti attivi | 6.160 |
| Totali | 49.030 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale è suddiviso come segue:

| Tipologia | Numero | Valore nominale |
|------------------|---------|-----------------|
| Azioni ordinarie | 890.828 | 890.828 |

La 'Riserva legale', con l'accantonamento disposto in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2014, ha raggiunto il 20% del capitale sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Altre variazioni Incrementi | | |
| Capitale | 890.828 | - | - | | 890.828 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 187.795 | - | - | | 187.795 |
| Riserve di rivalutazione | 44.829 | - | - | | 44.829 |
| Riserva legale | 178.166 | - | - | | 178.166 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | (1) | - | - | | (2) |
| Totale altre riserve | (1) | - | - | | (2) |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 3.553.374 | 318.786 | - | | 3.872.160 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 318.786 | (318.786) | 302.902 | 302.902 | 302.902 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (44.091) | - | - | | (44.091) |
| Totale patrimonio netto | 5.129.686 | - | 302.902 | 302.902 | 5.432.587 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------------|-----------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 890.828 | | - |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 187.795 | A-B | - |
| Riserve di rivalutazione | 44.829 | A-B-C | 44.829 |
| Riserva legale | 178.166 | B | - |
| Altre riserve | | | |
| Varie altre riserve | (2) | | - |
| Totale altre riserve | (2) | | - |
| Utili portati a nuovo | 3.872.160 | A-B-C | 3.872.160 |

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--|-----------|------------------------------|-------------------|
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (44.091) | | - |
| Totale | 5.129.685 | | 3.916.989 |
| Quota non distribuibile | | | 44.091 |
| Residua quota distribuibile | | | 3.872.898 |

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

Nei fondi accesi ai rischi ed oneri futuri sono affluiti gli accantonamenti destinati a coprire costi o uscite future caratterizzate da natura determinata, esistenza certa o probabile ed entità e data della sopravvenienza indeterminati alla chiusura del bilancio.

Nella valutazione dei fondi si è fatto costantemente riferimento ai postulati della competenza, della prudenza e della imparzialità.

I fondi svalutazione non sono stati iscritti nel passivo di bilancio, bensì a diretta detrazione delle voci dell'attivo a cui si riferiscono.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 104.576 | 104.576 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 10.225 | 10.225 |
| Altre variazioni | (46.277) | (46.277) |
| Totale variazioni | (56.502) | (56.502) |
| Valore di fine esercizio | 48.074 | 48.074 |

La composizione della voce "Altri fondi" dello stato patrimoniale è la seguente:

| Descrizioni | Importi |
|--|---------------|
| Fondo oneri ripristino immobile via Nuova di Corva | 0 |
| Fondo rischi spese legali per vertenze in corso | <u>48.074</u> |
| Totale Altri fondi | 48.074 |

Il fondo oneri era stato attivato nel 2014, per un importo pari a 76.000 euro, sulla scorta di una apposita relazione tecnica che aveva stimato gli interventi necessari al ripristino dell'immobile locato nel 1983 ove era allocata la sede operativa dei servizi ambientali, stante una esplicita richiesta della proprietà. Nel precedente esercizio erano stati imputati al fondo costi per 19.498 euro. Nel corso del 2018 sono stati sostenuti costi al riguardo per 10.225 euro ed a seguito di una mediazione, la restante somma, pari ad euro 46.276, è stata accertata come sopravvenienza attiva, consentendo l'azzeramento del medesimo fondo.

Il fondo rischi tiene conto del probabile esito di alcune vertenze in essere in materia di lavoro (classificazione previdenziale e inquadramento autisti), vertenze che hanno avuto sin qui alterne risultanze. Nella quantificazione dell'onere si è tenuto conto sia della valutazione del legale che della attribuzione delle ricadute eventuali ai rami d'azienda che componevano la società sino al 2011, essendo state tutte le vertenze avviate negli anni compresi tra il 2003 ed il 2008.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'accantonamento effettuato nel fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'importo integrale delle competenze maturate a favore di tutti i dipendenti in virtù delle norme vigenti e dei contratti di lavoro applicati. Il fondo esposto in bilancio è stato indirettamente decurtato dell'importo delle anticipazioni eventualmente concesse ai sensi dell'art. 2120 comma 6 c.c.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 591.263 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 192.530 |
| Utilizzo nell'esercizio | 86.178 |
| Altre variazioni | (118.958) |
| Totale variazioni | (12.606) |
| Valore di fine esercizio | 578.657 |

Quanto al fondo trattamento di fine rapporto, la movimentazione dell'esercizio è riportata di seguito

| | |
|---|----------------|
| Totale netto al 31.12.2017 | 591.263 |
| Accantonamento dell'esercizio al netto dell'imposta sost. | 187.305 |
| Erogazioni | -86.178 |
| Versamento quote Previambiente – Alleata Previdenza - Teseo | -37.449 |
| Recupero da fondo tesoreria INPS per erogazioni | 48.061 |
| Versamento TFR al fondo tesoreria INPS | -124.645 |
| Totale netto finale al 31.12.2018 | <u>578.657</u> |

La somma erogata riguarda cinque cessazioni di rapporto di lavoro, di cui tre con personale a tempo indeterminato (due per pensionamento ed una per dimissioni volontarie) e due con personale a tempo determinato.

Debiti

Nei debiti è stato iscritto il valore nominale delle obbligazioni della società relative al pagamento di importi determinati a date certe e prestabilite.

Variazioni e scadenza dei debiti

| | 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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Obbligazioni | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Obbligazioni convertibili | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Debiti verso soci per finanziamenti | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Debiti verso banche | 2.461.390 | 166.753 | 2.628.143 | 253.487 | 2.347.656 | 1.471.200 |
| Debiti verso altri finanziatori | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Acconti | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 913.188 | (239.804) | 673.384 | 673.384 | - | - |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Debiti verso imprese controllate | 0 | - | 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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso imprese collegate | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Debiti verso controllanti | 462.189 | (30.839) | 431.350 | 431.350 | - | - |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Debiti tributari | 54.975 | 5.312 | 60.287 | 60.287 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 143.193 | 22.454 | 165.647 | 165.647 | - | - |
| Altri debiti | 449.632 | (17.844) | 431.788 | 431.788 | - | - |
| Totale debiti | 4.484.567 | (93.968) | 4.390.599 | 2.015.943 | 2.347.656 | 1.471.200 |

Nei "Debiti verso fornitori" sono state iscritte le obbligazioni della società derivanti da rapporti di natura commerciale già conclusi.

In conformità al principio contabile OIC 19, i "Debiti verso fornitori" sono stati iscritti al netto degli sconti commerciali e degli eventuali resi e rettifiche di fatturazione.

Nei "Debiti verso controllanti" sono quantificate le consuete partite accese al riconoscimento dei contributi per il recupero dei materiali e all'utilizzo di aree comunali dedicate all'espletamento di talune funzioni aziendali specifiche, oltre alle normali risultanze di partite precedenti non completamente saldate.

Nella voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" trova allocazione il saldo dei movimenti intercorsi con le società e gli enti che afferiscono ad uno o più dei Comuni soci che esercitano il controllo sulla nostra come sulle altre entità.

Nella voce "Debiti tributari" sono stati iscritti esclusivamente i debiti di natura tributaria determinati sulla base di precise disposizioni relative i cui termini di pagamento non sono scaduti o, pur essendo già scaduti, è stata concordata una loro rateizzazione.

Non sono in ogni caso state iscritte nella suddetta voce le passività probabili di natura tributaria, non ancora definite in base a precise norme fiscali.

Nella voce "Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale" hanno trovato iscrizione tutti i debiti sorti a seguito di obblighi previdenziali, contributivi e assicurativi derivanti da norme di legge, da contratti collettivi di lavoro e da accordi integrativi locali.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci relative ai debiti sono state complessivamente le seguenti:

| Descrizione | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|--|----------------|------------|------------|--------------|
| Debiti v/banche | 2.461.390 | 411.112 | 244.360 | 2.628.143 |
| Debiti v/fornitori | 913.188 | 14.165.763 | 14.405.567 | 673.384 |
| Debiti v/controlanti | 462.189 | 1.387.072 | 1.417.911 | 431.350 |
| Debiti tributari | 54.975 | 530.719 | 525.407 | 60.287 |
| Debiti v/istituti di prev./sicurezza sociale | 143.193 | 1.117.892 | 1.095.438 | 165.647 |
| Altri debiti | 449.632 | 78.572 | 96.416 | 431.788 |

Tra i "Debiti verso banche" sono accertate:

a) tutte le erogazioni eseguite da parte della Banca Mediocredito del FVG a valere sul finanziamento FRIE, per la realizzazione della sede, contratto che è stato stipulato il 27 dicembre 2017 per un importo pari ad euro 2.452.000. Nel corso del 2018 sono state liquidate n. 2 rate per un importo pari ad euro 163.467. Si precisa che non si è rilevato il debito per tale finanziamento secondo il criterio del costo ammortizzato, secondo la novella del comma 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, come modificato dal Decreto Legislativo n. 139/2015, perchè gli effetti dell'utilizzo di tale criterio sono irrilevanti;

b) l'erogazione del finanziamento per investimenti n. 3771884 stipulato il 29 gennaio 2018 col Banco BPM, necessario al fine di garantire la liquidità per procedere all'acquisto di n. 3 autocompattatori adibiti alla raccolta dei rifiuti oggetto di analisi nell'apposita sezione della presente nota, per un importo di euro 400.000,00, rimborsabile in cinque anni. Nel corso del 2018 sono state liquidate n. 11 rate per un totale di euro 71.503 di capitale, oltre ai relativi interessi. Anche per questo finanziamento non si è rilevato il debito secondo il criterio del costo ammortizzato, in esecuzione dell'ottavo comma dell'art. 2426 del Codice Civile, come modificato dal Decreto Legislativo n. 139/2015, perchè gli effetti di tale criterio sono irrilevanti.

Tra i "Debiti v/fornitori" sono allocate pure le fatture da ricevere per forniture, materiali e servizi, di competenza del 2018, per un valore di euro 33.748.

Tra i debiti verso fornitori inoltre, attestati sull'importo complessivo di euro 673.384, sono comprese fatture per spese di investimento per euro 6.828.

I “Debiti v/controllanti” riguardano i rapporti con i Comuni soci e sono così suddivisi:

| | |
|---------------------------------|---------------|
| Comune di Pordenone | 313.699 |
| Comune di Cordenons | 27.959 |
| Comune di Montereale Valcellina | 24.298 |
| Comune di Prata di Pordenone | 19.343 |
| Comune di Roveredo in Piano | <u>46.051</u> |
| Saldo finale | 431.350 |

I debiti sono quasi interamente riferiti a fatture da ricevere, sia per l'accredito dei contributi connessi alla cessione dei materiali provenienti dalla raccolta differenziata, che per l'utilizzo dei centri di raccolta e dell'area di messa in riserva della discarica di Pordenone.

Il debito evidenziato nei confronti del Comune di Prata di Pordenone verrà parzialmente, di un importo pari a 11.919 euro, posto in compensazione di una fattura che verrà emessa nel corso del 2019, nel rispetto della intervenuta modifica contrattuale approvata dal Consiglio Comunale di quel Comune in data 17 dicembre 2018, con deliberazione n. 65..

Tra gli “Altri debiti” si segnala la quota relativa al debito verso i dipendenti per ratei, per ferie non godute, per la quattordicesima mensilità e per la contrattazione aziendale di secondo livello maturati alla fine dell'esercizio, attestata nella somma di euro 399.936.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti sono maturati verso parti che risiedono nel territorio italiano.

Ratei e risconti passivi

Il principio della competenza temporale di cui all'art.2423 bis comma 1 c.c. è stato rispettato per mezzo dell'appostazione in bilancio di ratei e risconti e di partite passive transitorie.

In particolare, ai sensi dell'art.2424 bis c.c.:

- nei ratei passivi sono stati iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- nei risconti passivi, infine, hanno trovato collocazione i proventi percepiti nell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In ogni caso, sempre nel rispetto di quanto previsto dell'art.2424 bis del vigente codice civile, sono state iscritte in tali voci soltanto quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Nel caso di ratei e risconti pluriennali, l'iscrizione in bilancio è avvenuta previa verifica, in ciascun esercizio, della sussistenza delle condizioni che ne avevano determinato l'originaria iscrizione.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 415.474 | (20.433) | 395.041 |
| Totale ratei e risconti passivi | 415.474 | (20.433) | 395.041 |

I risconti passivi hanno durata superiore ai 5 anni. La somma complessiva va ripartita tra euro 102.166, con scadenza entro i cinque esercizi successivi ed euro 292.875 con scadenza successiva (sino al 2038).

La composizione delle voci “Ratei e risconti” del passivo è la seguente:

| Composizione | Risconti passivi |
|----------------------------|------------------|
| Contributo FVG su impianto | <u>395.041</u> |
| Totale | <u>395.041</u> |

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC 12, nella voce A.1 sono stati iscritti i ricavi derivanti dall'attività ordinaria, limitatamente alla parte avente natura caratteristica. Ai sensi dell'art. 2425-bis c.c., i ricavi sono indicati al netto di resi, sconti, abbuoni, premi e imposte direttamente connesse con le vendite, e sono riconosciuti in base all'applicazione del principio della competenza economica. I ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti al momento della conclusione della prestazione.

Superflua si ritiene la ripartizione dei ricavi secondo l'area geografica, come precisato nelle premesse, stante la natura della società ("in house providing").

Le variazioni significative accertate nell'anno sono da ascrivere, per quanto concerne i servizi di gestione ambientale:

- a) a modifiche incrementative intervenute nei corrispettivi per i servizi svolti a favore dei Comuni di Pordenone e Cordenons come configurate nei rispettivi Contratti di Servizio;
- b) a variazione ISTAT per il corrispettivo dovuto dal Comune di Roveredo in Piano;
- c) allo svolgimento del servizio di gestione rifiuti a favore del Comune di Prata di Pordenone per l'intero esercizio a differenza del 2017, iniziato il 1° giugno di quell'anno.

Le variazioni dei corrispettivi dei servizi di avvio a smaltimento dei rifiuti trovano fondamento nella variazione di alcuni prezzi e della quantità, per il Comune di Pordenone, della sola quantità invece per il Comune di Prata di Pordenone, sempre legata al diverso periodo temporale di esecuzione del servizio fra il 2018 ed il 2017.

Tra i "Servizi vari gestione rifiuti – Comune Pordenone" sono contemplati i corrispettivi addebitati alla città capoluogo per lo smaltimento del percolato prodotto dalle discariche, fattispecie sensibilmente cresciuta e comunque legata al volume delle precipitazioni atmosferiche dell'anno.

Nella voce 'Cessioni di materiali da raccolta differenziata' sono esposte senza compensazione tutte le frazioni e le tipologie, anche quelle da riconoscere ai Comuni soci in virtù dei contratti di servizio.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività è la seguente:

| Categoria di attività | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Variazione |
|--|-------------------|------------------|-----------------|
| Servizi di gestione ambientale | | | |
| Comune Pordenone | 4.602.469 | 4.547.133 | 55.337 |
| Comune Cordenons | 992.493 | 933.769 | 58.724 |
| Comune di Montebelluna | 173.125 | 173.125 | 0 |
| Comune di Prata di Pordenone | 351.214 | 204.875 | 146.339 |
| Comune Roveredo in Piano | 314.082 | 310.058 | 4.025 |
| Totale | 6.433.384 | 6.168.959 | 264.425 |
| Servizi di avvio a smaltimento dei rifiuti | | | |
| Comune di Pordenone | 1.381.294 | 1.343.735 | 37.559 |
| Comune Cordenons | 553.595 | 549.072 | 4.523 |
| Comune di Montebelluna | 79.752 | 74.369 | 5.383 |
| Comune di Prata di Pordenone | 267.825 | 156.059 | 111.767 |
| Comune Roveredo in Piano | 163.450 | 164.572 | (1.122) |
| Totale | 2.445.916 | 2.287.807 | 158.109 |
| Servizi di gestione del verde pubblico | | | |
| Comune Pordenone | 1.184.631 | 1.128.790 | 55.841 |
| Totale | 1.184.631 | 1.128.790 | 55.841 |
| Totale ricavi per servizi affidati dai Comuni | 10.063.931 | 9.585.556 | 478.375 |
| Servizi vari di gestione rifiuti – terzi | 62.513 | 58.812 | 3.701 |
| Servizi vari gest. rifiuti – Comune Pordenone | 250.915 | 142.689 | 108.226 |
| Cessione materiali da raccolta differenziata | 315.056 | 509.979 | (194.923) |
| Totale ricavi diversi verso terzi | 628.484 | 711.480 | (82.995) |
| | 10.692.415 | 10.297.035 | 395.380 |
| TOTALI RICAVI | | | |

A.5) Altri ricavi e proventi.

La voce A.5, conformemente a quanto previsto dal principio contabile OIC 12, comprende i ricavi, proventi e plusvalenze da cessione relativi alla gestione accessoria. La voce per l'esercizio 2018 ammonta ad euro 293.072. Tra di essi trova collocazione pure la quota annua di utilizzo dei contributi in c/capitale, evidenziata tra i risconti passivi, e sopravvenienze per 147.182 euro afferenti all'accertamento di accantonamenti disposti in precedenti esercizi in misura superiore a quanto concretamente speso nel corso del 2018 e di corrispettivi non contabilizzati in esercizi precedenti perchè resi conoscibili solo dopo l'approvazione del bilancio d'esercizio precedente.

L'alienazione di cespiti ha comportato la rilevazione di plusvalenze pari ad euro 1.318.

Costi della produzione

COSTI

I costi sono contabilizzati in base all'applicazione del principio della competenza economica.

Si fornisce di seguito un prospetto riassuntivo della configurazione dei costi sostenuti, evidenziandone gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

| Descrizione | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 917.601 | 789.916 | 127.685 |
| Servizi | 5.030.875 | 4.933.702 | 97.173 |
| Godimento di beni di terzi | 156.498 | 229.275 | (72.777) |
| Salari e stipendi | 2.742.860 | 2.637.349 | 105.511 |
| Oneri sociali | 879.853 | 824.864 | 54.989 |
| Trattamento di fine rapporto | 192.530 | 185.709 | 6.821 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 30.190 | 23.051 | 7.139 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 595.665 | 510.646 | 85.019 |
| Svalutazione crediti attivo circolante | 86 | 168 | (82) |
| Variazione rimanenze materiali di consumo | (8.200) | (9.264) | (1.064) |
| Oneri diversi di gestione | <u>82.616</u> | <u>81.082</u> | <u>1.534</u> |
| Totale costi della produzione | 10.620.574 | 10.206.498. | 414.076 |

B.6) Costi della produzione per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

Come stabilito dal principio contabile OIC 12, sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo, nonché di merci necessarie alla produzione o al commercio dei beni oggetto dell'attività ordinaria, al netto di resi, sconti, abbuoni, premi e imposte direttamente connesse con gli acquisti.

In conformità al documento, i costi indicati nella voce B.6) sono comprensivi degli oneri accessori inclusi dal fornitore nel prezzo di acquisto delle materie e merci.

La dinamica di questi costi, aumentata di poco più del 16% rispetto all'esercizio precedente, è stata influenzata dalla circostanza legata allo svolgimento del servizio di gestione rifiuti nel Comune di Prata di Pordenone per l'intero anno solare e risente delle variazioni dei prezzi dei carburanti; le quattro componenti più significative sono risultate:

- i carburanti e lubrificanti, il cui costo è aumentato da euro 404 mila ad euro 463 mila;
- i ricambi per i veicoli, il cui costo è aumentato da 201 mila euro a 257 mila euro;
- i materiali e le essenze dedicati alla manutenzione del verde, che sono aumentati da 58 mila euro a 77 mila euro;
- l'approvvigionamento degli pneumatici diminuito da 44 mila euro a 36 mila euro.

B.7) Costi per servizi.

Nella voce B.7) sono stati imputati tutti i costi, certi o stimati, comunque al netto delle relative rettifiche, derivanti dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa, così come stabilito dal principio contabile OIC 12.

Al fine di chiarire la terminologia utilizzata, si specifica che per servizio si è inteso l'oggetto dei rapporti contrattuali con terzi consistente nel fornire una prestazione di fare.

Nel rispetto del documento, nella voce sono stati altresì iscritti i corrispettivi relativi a rapporti di collaborazione senza vincolo di subordinazione.

La voce è cresciuta di poco meno del 2% rispetto all'esercizio 2017. I quattro fattori principali che hanno determinato tale risultanza sono da ricondursi alla contabilizzazione del costo per lo smaltimento ed il trattamento di tutte le frazioni merceologiche prodotte nel territorio del Comune di Prata di Pordenone nel corso dell'intero esercizio mentre nel precedente anno riguardava il periodo decorrente dal 1° giugno, il cui ammontare si è attestato a 279 mila euro contro i 161 mila euro del 2017, l'incremento della spesa afferente lo smaltimento del percolato da 69 a 108 mila euro, la maggiore spesa sostenuta per la manutenzione esternalizzata delle aree verdi, passata da 330 mila del 2017 a 396 mila euro del 2018

ed infine la variazione accertata delle spese relative alla sicurezza e vigilanza del patrimonio societario, cresciuto da 34 mila euro del 2017 a 57 mila euro del 2018.

Le voci più significative sono risultate:

- il trasporto e lo smaltimento di rifiuti e delle frazioni non valorizzate, il cui costo da 2.255 mila euro del 2017 è lievitato a 2.333 mila euro del 2018, per effetto soprattutto della maggiore quantità di rifiuti raccolti nel Comune di Prata di Pordenone;
- i servizi di raccolta, di spazzamento e di igiene del territorio esternalizzati, che da 888 mila euro del 2017 sono diminuiti sino a 787 mila euro del 2018;
- il contributo CONAI da riconoscere ai Comuni è attestato a 356 mila euro;
- le collaborazioni professionali, nel 2017 attestate ad euro 126 mila e cresciute nel 2018 a 165 mila euro;
- la manutenzione del verde affidata a terzi, aumentata da 330 mila euro del 2017 a 396 mila euro del 2018;
- i premi per polizze assicurative, passati da 152 mila euro del 2017 a 162 mila euro del 2018;
- i lavori di riparazione sulla flotta, diminuiti da 155 mila euro nel 2017 a 143 mila euro del 2018;
- le spese di comunicazione, diminuite da 88 mila euro del 2017 a 68 mila euro del 2018.

B.8) Costi per godimento beni di terzi.

Questa voce comprende i corrispettivi relativi al godimento di beni materiali e immateriali non di proprietà sociale destinati all'esercizio dell'attività d'impresa (principio contabile OIC 12). Sono distinti fra noleggi di dispositivi di protezione individuale obbligatori per il personale, noleggio di macchine operatrici per le potature delle alberature stradali, i canoni di locazione delle diverse sedi in cui si espletava l'attività (2 mila euro nel 2018, diminuita di 74 mila euro rispetto al 2017 in ragione della chiusura di tutti i contratti di locazione avvenuta definitivamente nel corso del 2018 avendo trasferito le relative attività nella nuova sede) ed i canoni per l'uso di aree di proprietà dei diversi comuni soci al fine di garantire l'esecuzione di una porzione di servizi a valore (60 mila euro nel 2018, valore invariato rispetto al 2017).

B.9) Costi per il personale.

In conformità ai principi contabili, si specifica che:

nella voce B.9.a) è stato rilevato l'importo dei salari e degli stipendi al lordo delle ritenute per imposte ed oneri sociali a carico dei dipendenti; nella medesima voce sono inoltre confluiti anche i compensi per lavoro straordinario e tutti gli altri elementi che compongono la retribuzione lorda in busta paga, ed infine il costo sostenuto per l'occupazione di alcuni contratti di lavoro interinale, taluni avviati già negli ultimi mesi dell'anno precedente ma trasformati in rapporti a tempo indeterminato nel corso dell'esercizio, e talatri avviati nel corso del 2018, per un dato medio di circa 2,5 contratti interinali per ogni mese; le retribuzioni sono cresciute del 4% rispetto al 2017 anche per effetto dell'incidenza annua correlata all'assunzione, avvenuta a metà 2017, di due operatori dalla società che garantiva il servizio nel Comune di Prata di Pordenone.

Nella voce B.9.b) è stato principalmente iscritto l'importo dei contributi ex I.N.P.D.A.P., I.N.P.S., I.N.A.I.L., FASI e FASDA a carico dell'impresa eventualmente al netto della fiscalizzazione degli oneri sociali.

Nella voce B.9.c) è stato iscritto l'accantonamento, di competenza dell'esercizio, per il trattamento di fine rapporto maturato a favore dei dipendenti ai sensi dell'art. 2120 c.c. In essa è stato rilevato anche l'importo del trattamento di fine rapporto maturato a favore dei dipendenti il cui rapporto di lavoro è venuto a cessare nel corso dell'esercizio, per il periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio e la data di cessazione del rapporto.

B.10) Ammortamenti e svalutazioni.

Ammortamenti.

Gli ammortamenti dei beni immateriali e dei costi pluriennali sono stati operati nei limiti di quanto consentito dalla vigente normativa civilistica e fiscale.

Gli ammortamenti dei beni materiali sono stati operati sulla base delle aliquote, come meglio evidenziate nelle premesse, fiscalmente ammesse che si reputano economicamente rappresentative del processo di deperimento ed obsolescenza dei beni.

Svalutazioni dei crediti.

Le svalutazioni dei crediti sono state imputate entro i limiti di quanto fiscalmente consentito e comunque in misura sufficiente a rappresentare il presumibile valore di realizzo degli stessi.

B.14) Oneri diversi di gestione.

In conformità ai principi contabili, nella voce sono confluiti:

- i costi della gestione caratteristica che non abbiano trovato più opportuna iscrizione in altre voci del conto economico;
- gli oneri delle gestioni accessorie;

- gli oneri tributari diversi dalle imposte dirette che non rappresentino costi accessori di acquisto, che non abbiano natura di oneri straordinari.

La dismissione di attrezzature ha comportato la rilevazione di 9.363 euro di minusvalenze.

Proventi e oneri finanziari

C.16) Altri proventi finanziari.

In conformità ai principi contabili, nella voce sono stati iscritti i proventi finanziari di competenza dell'esercizio di tipo ordinario.

Trattasi in particolare degli interessi attivi relativi alla remunerazione della liquidità giacente nei conti correnti accesi dalla società nelle banche con le quali opera per complessivi euro 7.252 e di interessi riconosciuti dall'Erario per il ritardato rimborso di imposte (IVA) per euro 643.

C.17) Interessi ed altri oneri finanziari.

In conformità ai principi contabili, nella voce sono stati iscritti tutti gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio che non siano da considerarsi di tipo straordinario, qualunque sia la loro fonte.

Trattasi, in particolare, di interessi corriposti sulle rate maturate nel corso del 2018 per il rimborso del finanziamento correlato alla realizzazione della nuova sede alla Banca Mediocredito del FVG, per 22.433 euro, e degli iunteressi liquidati al Banco BPM in relazione al finanziamento per l'acquisto di n. 3 autocompattatori adibiti alla raccolta rifiuti per i restanti 4.116 euro.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 26.549 |
| Totale | 26.549 |

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

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO.

Ai sensi del principio contabile OIC 12, nella voce sono stati rilevati gli importi dell'IRES e dell'IRAP, di competenza dell'esercizio.

La composizione della voci e le variazioni intervenute rispetto al precedente esercizio sono riepilogate nella seguente tabella:

| Descrizione | Esercizio corrente (A) | Esercizio preced. (B) | Variazioni (C) = (A) - (B) |
|--------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 20.a) imposte correnti: | | | |
| IRES | 0 | 0 | 0 |
| IRAP | 26.250 | 24.847 | 1.403 |
| 20.c) imposte anticipate | | | |
| IRES | 17.047 | 8.245 | 8.802 |
| IRAP | 61 | 61 | 0 |
| Tornano | 43.358 | 33.153 | 10.205 |

Nel seguente prospetto si riepilogano le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, il relativo effetto fiscale e le variazioni rispetto al precedente esercizio (valori in unità di euro):

| Descrizione | Ammontare differenze temporanee ^(*) | | |
|---|--|-----------------------------|-------------------------------|
| | Esercizio corrente (A) | Esercizio precedente (B) | Variazioni (C) = (A) - (B) |
| Accanton.fondo svalutazione crediti eccedente | 0 | 0 | 0 |
| Accanton.fondo oneri | 0 | 56.502 | (56.502) |
| Accanton.fondo rischi | 48.074 | 48.074 | 0 |
| Mancato rinnovo ccnl | 0 | 0 | 0 |
| Ammort.contenitori raccolta eccedente | 46.780 | 61.304 | (14.524) |
| Totale (a) | 94.854 | 165.880 | (71.026) |
| Effetto IRES: | | | |
| aliquota applicata (b) | 24,0% | 24,0% | |
| valore assoluto (c) = (a) x (b) | 22.764 | 39.811 | (17.047) |
| Accertamento 2011 ecocentro agenzia entrate | 3.182 | 4.757 | (1.575) |
| Effetto IRAP: | | | |
| aliquota applicata (d) | 3,90% | 3,90% | |
| valore assoluto (e) = (a) x (d) | 124 | 185 | (61) |
| Effetto fiscale complessivo (f) = (c) + (e): | 22.888 | 39.996 | (17.108) |

(*) Differenze temporanee attive (segno +) / passive (segno -).

Si evidenzia che la società non ha iscritto il beneficio fiscale sulle perdite fiscali complessivamente maturate al 31 dicembre 2018 e pari ad euro 487.559, in mancanza della ragionevole certezza del recupero di tali perdite negli esercizi successivi.

Come richiesto dal principio contabile OIC 25, si espone nei seguenti prospetti la riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico:

| RICONCILIAZIONE ONERE FISCALE IRES | | |
|---|-----------------|------------------|
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (a) | 346.261 | |
| Aliquota onere fiscale teorico (b) | 24,0% | |
| Onere fiscale teorico (c) = (a) x (b) | | 83.103 |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti (e) | | |
| Lavori ripristino immobile via nuova di Corva fine locazione | -56.502 | |
| Ammortamento fiscale attrezzature specifiche (contenitori porta a p.) | -14.525 | |
| Totale | -71.027 | (17.046) |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi (f) | | |
| Spese telefoniche | 5.287 | |
| Sanzioni e ammende | 855 | |
| Imu | 20.397 | |
| Deduzione ex art. 95 c. 4 Tuir | -576.577 | |
| Deduzione Irap su costo del lavoro | -7.546 | |
| Accertamento 2011 Agenzia Entrate ecocentro Pordenone | -1.575 | |
| Totale | -559.159 | (134.198) |
| IMPONIBILE FISCALE (g) = (a) + (e) + (f) | -283.925 | |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio (h) = (g) x (b) | | 0 |
| RICONCILIAZIONE ONERE FISCALE IRAP | | |
| Differenza tra valore e costi della produzione (a) | 515.396 | |
| Costi ed oneri non rilevanti ai fini irap (b) | | |
| Costo per il personale | 162.995 | |
| Compenso amministratore lavoro assimilato | 41.415 | |
| Accantonamento fondo svalutazione crediti | 86 | |
| Totale | 204.496 | |
| Ricavi e proventi non rilevanti ai fini irap (c) | 0 | |
| Totale (d) = (a) + (b) + (c) | 719.892 | |
| Aliquota onere fiscale teorico (e) | 3,90% | |
| Onere fiscale teorico (f) = (d) x (e) | | 28.076 |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi (g) | | |
| Deduzioni personale dipendente (Inail) | -71.581 | |

| | | |
|---|----------------|--------|
| Accertamento 2011 Agenzia Entrate ecocentro Pordenone | -1.575 | |
| Sanzioni e ammende | 855 | |
| Imu | 25.496 | |
| Totale | <u>-46.805</u> | |
| IMPONIBILE IRAP (h) = (d) + (g) | 673.087 | |
| Irap corrente per l'esercizio (i) = (h) x (e) | | 26.250 |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|--------------------------|---------------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 14 |
| Operai | 66 |
| Totale Dipendenti | 82 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello relativo al settore dei servizi ambientali, aziende pubbliche. A fine esercizio risultavano in forza complessivamente n. 80 dipendenti, nei quali è compreso 1 impiegata a part time per metà del tempo pieno, tutti a tempo indeterminato.

A fine esercizio risultano altresì occupati 2 dipendenti con contratto di lavoro interinale, un operatore addetto alla manutenzione del verde ed un meccanico.

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

Nella seguente tabella sono riepilogate le informazioni richieste dall'art. 2427 n.16 e n.16 bis c.c.:

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|-----------------------|----------------|
| Compensi | 41.415 | 14.560 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

L'assemblea dei soci tenutasi l'11 maggio 2016 ha affidato l'incarico della revisione legale per il triennio 2016/2018 alla società EY spa. Nella tabella sono riepilogate le informazioni richieste attinenti il 2018:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 12.000 |
| Altri servizi di verifica svolti | 4.500 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 16.500 |

L'attività riassunta negli altri servizi di verifica svolti concerne l'asseverazione dei crediti e dei debiti nei confronti dei Comuni soci che hanno affidato alla società la gestione di servizi pubblici locali.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

| | Importo |
|---------------------|-----------|
| Garanzie | 2.911.647 |
| di cui reali | 2.911.647 |

Tra le garanzie prestate a favore di terzi, si segnala la fideiussione a favore della Provincia di Pordenone prestata dalla Banca di Credito Cooperativo Pordenonese per la somma di euro 2.880.660 a beneficio della discarica chiusa nel 1998, essendo la parte residua l'importo di una fideiussione a garanzia dell'iscrizione all'albo gestori, per euro 30.987.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 22 bis c.c. si informa che non sono state poste in essere con parti correlate considerabili tali alla luce delle definizioni Consob e IAS 24 operazioni rilevanti che siano state concluse a condizioni diverse da quelle normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 22 ter c.c. si informa che non sono stati posti in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale che comportino significativi rischi o benefici.

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

Nel corso del 2018, la società non ha ricevuto alcun contributo pubblico ai sensi e per gli effetti della disciplina sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche introdotta dall'art. 1, commi 125-129, della legge n. 124/2017 e successivamente integrata dal decreto legge 'sicurezza' (n. 113/2018) e dal decreto 'semplificazione' (n. 135/2018).

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di destinare l'utile dell'esercizio 2018 pari ad euro 302.902 (contabile 302.902,16) alla "Riserva utili portati a nuovo" senza alcun accantonamento alla "Riserva legale" in ragione del raggiungimento della quota civilistica prevista pari al quinto del capitale sociale, al fine di rafforzare la struttura patrimoniale e finanziaria della società, che ha da poco meno di due anni concretizzato l'autonomia definitiva della propria configurazione logistica e immobiliare.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Pordenone, 30 marzo 2019

L'AMMINISTRATORE UNICO

DOTT. ANDREA LODOLO

"Il sottoscritto Sandrin Alberto dottore commercialista iscritto al n. 183 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili di Pordenone (PN), quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340 /2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società".

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Pordenone, autorizzata con provv. Prot. n. 5458/2000 del 24.06.2000 del Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Entrate - Ufficio delle Entrate di Pordenone.