

ECOAMBIENTE SALERNO S.P.A.

Sede in VIA SAN LEONARDO - SALERNO

Codice Fiscale 04773540655 ,Partita Iva 04773540655

Iscrizione al Registro Imprese di SALERNO N. 04773540655 , N. REA 392505

Capitale Sociale euro 150.000,00 interamente versato

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Premessa

Signor Socio,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, evidenzia un risultato negativo di euro 1.348.815, dopo aver effettuato ammortamenti per euro 329.186, accantonamenti per imposte sul reddito fiscalmente imponibile per euro 226.722.

Il risultato di esercizio ha beneficiato di proventi straordinari netti, componenti della c.d. "gestione non caratteristica" – pari ad euro 1.485.414 – costituiti in misura prevalente (euro 645.785) da atti transazioni della debitoria societaria, , dalla iscrizione in bilancio di una sopravvenienza attiva riconducibile al presumibile valore di costruzione (euro 600.000) dell'impianto di biostabilizzazione realizzato da un nostro fornitore quale obbligo contrattuale dell'aggiudicato servizio di "logistica integrata".

Infine, l'esercizio 2014 ha beneficiato dell'effetto positivo netto (euro 237.575) delle rettifiche contabili di competenza degli esercizi precedenti – dal 2010 al 2013 – emerse nella fase di redazione del presente bilancio di esercizio.

Senza tali benefici, la gestione avrebbe evidenziato un risultato negativo di euro 2.834.229.

Tali rettifiche contabili nette scaturiscono – sostanzialmente -da errori e da omissioni nella puntuale annotazione dei fatti di gestione e dei documenti e nella idonea applicazione dei principi contabili di generale accettazione, in fase di redazione del presente bilancio di esercizio e nel rispetto del mandato conferito a questo Consiglio di Gestione, subentrato in carica alla fine del gennaio 2017, al quale è stato espressamente richiesto di effettuare una analisi puntuale del bilancio relativo all'esercizio 2014 che, quantunque predisposto dal decaduto Organo di Gestione, non era stato approvato dall'Assemblea,

Contenuto e forma del bilancio al 31 dicembre 2014

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2014, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, , corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento ai principi di redazione e ai criteri di valutazione di cui agli artt. 2423-bis e 2426 del Codice Civile ed ai principi contabili statuiti dall'O.I.C. , al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

In linea generale si precisa che:

- i criteri di valutazione sono conformi al Codice Civile;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4° ed all'art. 2423 bis, comma 2°;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci nel Bilancio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema;
- gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto delle perdite e dei rischi anche se conosciuti successivamente;
- il bilancio è stato redatto ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società,
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza ed in ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni

ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

- i principi ed i criteri di valutazione sono stati applicati con continuità rispetto agli esercizi precedenti.

Settore attività

La Vostra Società, come ben sapete, opera nel settore ambientale con la funzione di gestire il ciclo dei rifiuti in ambito provinciale, eseguendo tutte le attività facenti parte della c.d. “seconda parte” del ciclo dei rifiuti, vale a dire il “trattamento dei rifiuti indifferenziati, il trasporto e lo smaltimento in discarica degli stessi”.

La società effettua la lavorazione dei rifiuti nell’impianto di Battipaglia ricevuto in affidamento per la gestione dal Socio; la Società è affidataria, da parte del Socio, di alcune discariche e siti di stoccaggio non più operativi.

Principi contabili e criteri di valutazione

Il bilancio è stato predisposto in base alla normativa vigente, senza dover effettuare alcun adattamento, in osservanza all'art. 2426 del c.c.; i più significativi principi contabili e criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte al costo storico di acquisizione, rettificato degli ammortamenti, calcolati a quote costanti per un periodo non superiore a dieci anni e, comunque, in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa.

	Aliquote applicate (%)
Immobilizzazioni immateriali:	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10,00 %
Altre immobilizzazioni immateriali	10,00 % - 20,00 %

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, ad eccezione di un impianto realizzato gratuitamente da terzi in dipendenza di obblighi contrattuali ed iscritto sulla base del presumibile costo di costruzione. I costi per riparazioni e modifiche incrementative della durata dei beni sono contabilizzati in aumento del valore dei relativi cespiti, mentre i costi di normale manutenzione sono portati a carico dell'esercizio.

L'ammortamento viene calcolato a quote costanti sulla base della loro presunta vita utile applicando, al valore contabile dei cespiti non ancora completamente ammortizzati, i seguenti coefficienti:

	2014	2013
■ Impianti e Macchinari	10 – 25 %	10 – 25 %
■ Attrezzature	12,5 % - 25 %	12,5 % - 25 %
■ Mobili ed arredi d’ufficio	12 %	12 %
■ Macchine elettroniche d'ufficio	20 %	20 %

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da Crediti verso altri per Depositi Cauzionali, sono iscritte al valore nominale; i contratti hanno durata ultra quinquennale.

RIMANENZE

I materiali di consumo e le parti di ricambio a corredo degli impianti acquistati e non ancora utilizzati sono stati iscritti tra le rimanenze e valutati al costo di acquisto.

CREDITI E DEBITI

I crediti sono esposti al valore nominale, adeguato al valore di presunto realizzo mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e la natura del debitore.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato applicato per categorie omogenee.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti riflettono le quote di costi e spese, ricavi e proventi interessanti due esercizi consecutivi e sono rilevati in aderenza al principio della competenza economica e temporale.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo riflette la passività maturata alla data di bilancio nei confronti del personale dipendente, calcolata sulla base delle leggi e degli accordi contrattuali vigenti.

RICONOSCIMENTO DEI RICAVI

I ricavi da prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento dell'effettuazione del servizio. I ricavi per cessioni di beni vengono riconosciuti in base alla consegna degli stessi.

IMPOSTE CORRENTI E DIFFERITE

Gli stanziamenti per imposte dell'esercizio sono determinati sulla base degli oneri risultanti dall'applicazione della vigente normativa fiscale. Inoltre, non sono state iscritte imposte anticipate e/o differite in quanto non ne ricorrono le circostanze previste dall'applicazione della legge.

CONTI D'ORDINE

Sono esposti in calce allo Stato patrimoniale così come richiesto dall' art.2424 c. 3 del Codice Civile.

Stato Patrimoniale Attivo

Si illustra di seguito la composizione delle voci dello Stato Patrimoniale e la movimentazione intervenuta nelle stesse.

Immobilizzazioni**Immobilizzazioni immateriali**

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31/12/2014 sono pari a euro 1.636.420 e presentano una variazione netta in diminuzione di euro 50.473.

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali ai sensi del numero 2, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni in corso ed acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.500	50.333	1.223.299	628.694	1.905.826
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)	(2.800)	(19.626)	0	(196.507)	(218.933)
Valore di bilancio	700	30.707	1.223.299	432.187	1.686.893
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni		500		222.814	223.314
Ammortamento dell'esercizio	(700)	(10.115)		(95.862)	(106.677)
Altre variazioni			(167.110)		(167.110)
Totale variazioni	(700)	(9.615)	(167.110)	126.952	(50.473)
Valore di fine esercizio					
Costo	3.500	50.833	1.056.189	851.508	1.962.030
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)	(3.500)	(29.741)	0	(292.369)	(325.610)
Valore di bilancio	0	21.092	1.056.189	559.139	1.636.420

Nel corso degli esercizi 2011 e 2012, la Società eseguiva, in vista di futuri conferimenti, lavori di rimodellazione dei profili di alcune vasche della discarica di Macchia Soprana, per un importo complessivo di euro 1.223.299, comprendente euro 167.110 a titolo generico di “costi da capitalizzare”.

Tale importo è stato stralciato ed addebitato al conto economico dell’esercizio.

La voce residuale “Altre immobilizzazioni” accoglie, sostanzialmente, costi di manutenzione straordinaria e di migliorie sostenuti per i beni di proprietà di terzi ed affidati in uso e gestione alla Società. Tali costi sono prevalentemente ammortizzati sulla base della vita utile dei beni stessi e, comunque, per un periodo non superiore a cinque anni.

Le spese straordinarie su beni di terzi detenuti in locazione, sono invece ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello di locazione.

Il dettaglio di tali costi, per destinazione, è rappresentato nella tabella:

	31/12/2014	VARIAZIONI DELL’ESERCIZIO	31/12/2013
Spese ristrutturazione sede	172.225	0	172.225
Manutenzione STIR	552.633	218.734	333.899
Manutenzione discariche			
Macchia Soprana	1.126.189	(167.110)	1.293.299
Basso dell’Olmo	38.032	0	38.032
Parapoti	4.080	4.080	0
Altre spese capitalizzate	14.538	0	14.538
	1.907.697	55.704	1.851.993
Meno: Ammortamenti	(292.369)	(95.862)	(196.507)
Valore di bilancio	1.615.328	(40.158)	1.655.486

Immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni Materiali al 31/12/2014 sono pari a euro 1.830.568 con una variazione netta in aumento rispetto all’esercizio precedente, di euro 1.233.726.

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del numero 2, comma 1 dell’art. 2427 del Codice Civile.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazio ni materiali	Immobilizzazio ni materiali in corso ed acconti	Totale Immobilizzazio ni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	14.718	248.420	396.159	126.595	26.900	812.792
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)	(3.880)	(102.224)	(72.850)	(36.996)		(215.950)
Valore di bilancio	10.838	146.196	323.309	89.599	26.900	596.842
Variazioni nell’esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	1.385.381	34.784	36.070	0	1.456.235
Ammortamento dell’esercizio	(1.471)	(201.442)		(19.596)		(222.509)
Altre variazioni						0
Totale variazioni	(1.471)	1.183.939	34.784	16.474	0	1.233.726
Valore di fine esercizio						
Costo	14.718	1.633.801	430.943	162.665	26.900	2.269.027
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)	(5.351)	(303.666)	(72.850)	(56.592)	0	(438.459)
Valore di bilancio	9.367	1.330.135	358.093	106.073	26.900	1.830.568

Nella categoria “Impianti e Macchinari” è ricompreso il valore assegnato all’impianto di Biostabilizzazione di proprietà di Ecoambiente Salerno Spa presso lo STIR di Battipaglia, realizzato a spese dell’aggiudicatario l’appalto del servizio di logistica integrata ATI De Vizia SMET nell’ambito dell’offerta migliorativa del servizio; il valore di iscrizione è stato determinato su base valutativa delle opere realizzate dall’aggiudicatario.

Nel corso dell’anno 2013 furono realizzati presso le discariche di Parapoti e di Macchia Soprana due impianti di trattamento del percolato nell’ambito della “concessione in appalto” del servizio di trattamento del percolato alla società aggiudicataria GEL Spa. Il contratto di durata quinquennale prevedeva, a fronte del riconoscimento di una tariffa per l’effettuazione del servizio da eseguirsi tramite impianti da realizzare a spese del concessionario, che alla scadenza dello stesso (febbraio 2018) il concedente avrebbe potuto acquisire gratuitamente la proprietà degli impianti. La società GEL Spa comunicava ad Ecoambiente Salerno Spa che il valore degli impianti poteva quantificarsi in euro 1.500.000.

Nel corso dell’esercizio 2014, la società GEL Spa ha, tra l’altro, apportato modifiche tecniche agli impianti onde consentire il trattamento del percolato che presentava qualità chimiche differenti di quelle previste nell’originario appalto. Il relativo costo di tali migliorie ed alcuni costi ritenuti di manutenzione straordinaria in quanto conseguenti alle problematiche connesse alle caratteristiche chimiche del percolato trattato, sono stati addebitati alla Ecoambiente Salerno Spa per un importo complessivo pari ad euro 410.800.

Il combinato esame dell’appalto, la sua esecuzione e la gestione del relativo contratto presentano aspetti di elevata criticità, segnalati anche all’Autorità Giudiziaria, che comporteranno l’insorgere di un eventuale contenzioso con il contraente.

Ciò nonostante, la contabilizzazione dei suddetti costi è stata effettuata nel presupposto di rappresentare fedelmente i fatti di gestione nella redazione del bilancio annuale di esercizio, senza che la loro imputazione contabile possa costituire tacito riconoscimento di tutte le criticità riscontrate nel rapporto contrattuale con il fornitore.

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 tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le Immobilizzazioni Finanziarie, costituite da crediti per depositi cauzionali, ammontano ad euro 11.139 e registrano una variazione in aumento di euro 1.728.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	9.411	1.728	11.139
Totale crediti immobilizzati	9.411	1.728	11.139

Attivo circolante

Rimanenze

Le Rimanenze al 31/12/2014 sono pari a euro 993.996 e sono costituite prevalentemente da materiali di ricambio a corredo degli impianti ed in minima parte da materiale di consumo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.031.354	(37.358)	993.996
Totale rimanenze	1.031.354	(37.358)	993.996

Crediti

I Crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2014 sono pari a euro 47.383.148, con una variazione netta in aumento di euro 1.444.047.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	44.243.363	1.456.822	45.700.185	45.700.185
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	537.965	(226.659)	311.306	311.306
Crediti per imposte anticipate	30.174	(30.174)	0	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.127.599	244.058	1.371.657	1.371.657
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	45.939.101	1.444.047	47.383.148	47.383.148

Il dettaglio dei Crediti viene esposto nella tabella che segue:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine e esercizio
<i>Verso clienti</i>			
Fatture da emettere	49.517	762.187	811.704
Fatture da emettere x diff.tariffarie Tmv Acerra	5.108.847	0	5.108.847
Clienti	39.499.368	694.635	40.194.003
Fondo svalutazioni crediti	(414.369)	0	(414.369)
	44.243.363	1.456.822	45.700.185
<i>Crediti tributari</i>			
Erario c/liquidazione Iva	400.872	(201.221)	199.651
Erario c/Iva in sospensione	137.093	(27.725)	109.368
Ritenute su interessi attivi	0	906	906
Altri	0	1.381	1.381
Imposte anticipate	30.174	(30.174)	0
	568.139	(256.833)	311.306
<i>Verso altri</i>		0	
Anticipi a fornitori	458.144	150.711	608.855
Fornitori c/pignoramenti	22.230	(2.528)	19.702
Altri	3.384	0	3.384
Crediti Banca Sistema	0	5.410	5.410
Prestiti a dipendenti	18.893	(12.774)	6.119
Crediti v/Inps per fondo di Tesoreria	441.408	191.786	633.194
INAIL c/anticipi	0	6.217	6.217
Note credito da ricevere	183.539	(94.763)	88.776
	1.127.599	244.058	1.371.657

Le "Fatture da emettere", euro 811.704, includono euro 631.000 vantati nei confronti della provincia di Salerno per il trasporto e lo smaltimento del Percolato di discarica, per le attività di movimentazione e trattamento della Frazione Secca relativa al sito di stoccaggio di Coda di Volpe.

Le "Fatture da emettere per differenza tariffaria", euro **5.108.847**, nei confronti dei Comuni conferitori, afferiscono alla differenza tariffaria per l'anno 2013, pari ad euro 50 per tonnellata, che la Regione Campania ha richiesto quale onere per lo smaltimento presso il termovalorizzatore di Acerra.

Il costo del conferimento, fino al 2012, era determinato in euro 20 a tonnellata. Con una nota della Regione Campania del 14 novembre 2012, la società veniva messa a conoscenza, senza indicare alcuna motivazione, che il suddetto costo sarebbe aumentato a 70 euro per tonnellata a decorrere dal febbraio 2012. Ecoambiente Salerno Spa provvedeva a contestare tale comunicazione senza ricevere alcuna risposta, nonostante i ripetuti solleciti.

In merito al maggior onere richiesto dalla Regione Campania, per l'esercizio 2014 esso è pari ad euro 68,80 per tonnellata e la tariffa che la società Ecoambiente Salerno Spa applica per le attività svolte si compone anche dei costi che la stessa sostiene per il conferimento della frazione secca al termovalorizzatore di Acerra.

Nel corso del corrente esercizio la Giunta Regionale della Campania, Direzione Generale per l'Ambiente e l'Ecosistema, ha inviato le rispettive fatture quale corrispettivo dei conferimenti per l'esercizio 2013, applicando il prezzo unitario di 70 euro a tonnellata.

A seguito di tale evento la Società ha provveduto a contestare le fatture ed ha avviato giudizio per accertamento negativo pendente dinanzi al Tribunale di Salerno.

La contabilizzazione dei suddetti costi nasce esclusivamente dal dovere di rappresentare fedelmente i fatti di gestione nella redazione del bilancio annuale di esercizio, senza che la loro imputazione possa costituire accettazione della richiesta operata dalla Regione Campania.

I **Crediti verso Altri**, euro 1.371.657, comprendono gli anticipi erogati ai fornitori e per i quali si attendono le corrispondenti fatture ed il credito nei confronti dell'Inps per i versamenti al Fondo di Tesoreria afferente al T.F.R. dei dipendenti che hanno optato per tale formula; esso bilancia identico importo iscritto nel passivo dello Stato Patrimoniale.

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le Attività Finanziarie non immobilizzate, in quanto sono da considerarsi investimenti di breve periodo e destinati ad un immediato realizzo, al 31/12/2014 sono pari a euro 530.064.

<i>Altri titoli</i>	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondi comuni di investimento	0	500.000	500.000
altri titoli negoziabili	30.064	0	30.064
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	30.064	500.000	530.064

I fondi di investimento pari ad euro 500.000,00 sono rappresentati da accantonamenti presso la Banca BNL.

Disponibilità liquide

Le Disponibilità Liquide al 31/12/2014 sono pari a euro 5.160.289.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.404.875	2.754.086	5.158.961
Danaro e altri valori di cassa	1.136	192	1.328
Totale disponibilità liquide	2.406.011	2.754.278	5.160.289

Ratei e risconti attivi

I Ratei e Risconti attivi al 31/12/2014 sono pari a euro 228.046 e sono costituiti da premi assicurativi prepagati.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	279.134	(51.088)	228.046
Totale ratei e risconti attivi	279.134	(51.088)	228.046

Stato Patrimoniale Passivo e Patrimonio netto

Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

Movimentazioni e Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi dell'articolo 2427 C.C., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, con evidenza della composizione della voce Altre riserve.

	Valore di inizio esercizio	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incremento	Decremento		
Capitale	150.000				150.000
Riserva Legale	2.617	2.600			5.217
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	49.727	49.404			99.131
Versamenti in conto aumento di capitale	1.519.148				1.519.148
Versamenti in conto capitale	43.006				43.006
Varie altre riserve	2		(2)		0
Totale altre riserve	1.611.883	49.404	(2)	0	1.661.285
Utili (perdite) portati a nuovo	0				0
Utile (perdita) dell'esercizio	52.004		(52.004)	(1.348.815)	(1.348.815)
Totale patrimonio netto	1.816.504	52.004	(52.006)	(1.348.815)	467.687

Il capitale sociale è suddiviso in 100 azioni del valore nominale di euro 1.000 ciascuna. Il capitale sociale è stato interamente sottoscritto e versato.

La "Riserva straordinaria o facoltativa" è costituita dagli utili degli esercizi precedenti.

Si specifica che le Riserve di Capitale sono complessivamente pari ad **euro 1.562.154**. Tali riserva sono costituite da versamenti in conto aumento di capitale per **euro 1.519.148**, effettuati dalla Provincia di Salerno nel corso dell'esercizio 2010, recante "disposizioni urgenti per la cessazione dello stato di emergenza in materia di rifiuti nella regione Campania, per l'avvio della fase post emergenziale nel territorio della regione Abruzzo ed altre disposizioni urgenti relative alla Presidenza del Consiglio dei Ministri ed alla protezione civile", e per ulteriori versamenti pari ad euro 43.006 effettuati dal Commissario ad Acta nel corso dell'esercizio 2010 al netto delle somme di accantonamento al Fondo di Trattamento di Fine Rapporto spettanti al personale dipendente

La voce "Varie altre riserve" è costituita da arrotondamenti all'unità di euro.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine/natura	
Capitale	150.000	di capitale	
Riserva legale	5.217	di utili	A - B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	99.131	di utili	A - B - C
Versamenti in conto aumento di capitale	1.519.148	di capitale	A - B
Versamenti in conto capitale	43.006	di capitale	A - B
Totale altre riserve	1.661.2850		
Quota non distribuibile	99.131		
Residua quota distribuibile	0		
Legenda: A: per aumento di capitale, B: per copertura perdite, C: per distribuzione ai soci,			

Fondi per rischi e oneri

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31/12/2014 sono pari a euro 1.856.300, invariato rispetto al precedente esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri fondi per rischi e oneri differiti differenza tariffaria anno 2012	1.856.300	0	1.856.300
	1.856.300	0	1.856.300

Il valore compreso nella voce "Altri fondi per rischi ed oneri" è rappresentato dall'accantonamento per i costi preventivati per lo smaltimento dei rifiuti presso l'inceneritore di Acerra. Il suddetto importo venne determinato dalle quantità conferite nel corso del 2012. A tutt'oggi, la società non ha ricevuto alcuna fattura o richiesta di pagamento. Si è ritenuto prudentiale mantenere l'iscrizione in bilancio a titolo prudentiale ed a presidio dei rischi generali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo TFR al 31/12/2014 risulta pari a euro 785.337, con una variazione netta in aumento di euro 152.149.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo Tesoreria c/o INPS	507.147	138.108	645.255
Fondo T.F.R. in azienda	126.041	14.041	140.082
	633.188	152.149	785.337

Il Fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi.

Il Fondo Tesoreria presso INPS evidenzia gli Accantonamenti del Trattamento di Fine Rapporto versati all'INPS e spettanti ai dipendenti che non hanno scelto di destinare tali somme a forme pensionistiche complementari o lasciare tali somme nella disponibilità della società.

Tali accantonamenti sono evidenziati nell'attivo dello stato patrimoniale - Crediti v/INPS - corrispondenti alle somme versate, giacchè al termine del rapporto di lavoro la società è obbligata a corrisponderli al dipendente, rivalendosi nei confronti dell'Ente Previdenziale in misura della erogazione effettuata.

Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i Debiti con riferimento alle variazioni ed alla scadenza degli stessi, ai sensi dell'art. 2427, co.1, n. 6 c.c.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	2.503.500	0	2.503.500	2.503.500
Debiti verso fornitori	40.264.283	5.213.153	45.477.436	45.477.436
Debiti tributari	4.064.215	(89.185)	3.975.030	3.975.030
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	160.145	98.837	258.982	258.982
Altri debiti	680.675	1.768.723	2.449.398	2.449.398
Totale debiti	47.672.818	6.991.528	54.664.346	54.664.346

Finanziamenti effettuati da soci della società

I Finanziamenti effettuati dai soci sono infruttiferi e sono stati concessi al solo fine di evitare il più oneroso ricorso ad altre forme di finanziamento esterne alla compagine societaria. Pertanto, per gli stessi finanziamenti non trova applicazione la disciplina dei finanziamenti postergati di cui all'art. 2467 del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Soci conto finanziamento infruttifero	2.503.500	0	2.503.500
	2.503.500	0	2.503.500

Debiti verso Fornitori

Tale posta di bilancio è così dettagliata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitori	28.021.435	4.962.262	32.983.697
Fornitori c/spese anticipate	5.903	(300)	5.603
Fatture da ricevere da fornitori	4.496.169	655.629	5.151.798
Fatture da ricevere da Regione Campania per Acerra	7.066.220	(530.968)	6.535.253
Fatture da ricevere per ristorni ambientali	674.556	126.530	801.086
	40.264.283	5.213.153	45.477.436

Nella voce Debiti verso Fornitori sono iscritti i debiti derivanti dall'acquisizione di beni e servizi. Gli interessi di mora che addebitano i fornitori, stante la morosità nell'assolvimento delle obbligazioni, sono contabilizzati al momento del pagamento.

Debiti Tributari

Si evidenzia il dettaglio:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Iva sospesa su vendite	3.604.438	31.349	3.635.787
Erario c/rit. Lav dipendente	141.330	13.454	154.784
Erario c/rit. acc. Lavoro autonomo	450	(450)	0
Addizionale Regionale	1.732	(1.732)	0
Erario c/imposte sostitutive su TFR	3.148	791	3.939
ADDIZIONALI Comunali	965	(116)	849
Debiti tributari	57.668	(25.902)	31.766
Erario c/Ires	87.594	(78.497)	9.097
Erario c/Irap	166.890	(28.082)	138.808
	4.064.215	(89.185)	3.975.030

Debiti v/Istituti di previdenza e sicurezza sociale

La composizione della voce risulta essere:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
INPS dipendenti	149.764	96.494	246.258
Inail dipendenti	10.134	(10.134)	0
Debiti verso Fasi/Previndai	247	12.477	12.724
	160.145	98.837	258.982

Altri debiti

Di seguito viene dettagliata la composizione della voce Altri debiti:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Sindacati c/trattenute	25.758	(10.883)	14.875
Personale c/retribuzioni	189.997	(10.671)	179.326
Incasso ruoli da accreditare	0	9.631	9.631
Conto transitorio debiti verso comuni	459.334	220.680	680.014
Debiti v/Banca Sistema	0	1.559.897	1.559.897
Altri e vari	5.586	69	5.655
	680.675	1.768.723	2.449.398

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del co. 1, n. 6 dell'art. 2427, C.c., non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Non sono presenti a bilancio.

Conto economico

Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del Valore della Produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Valore della produzione:				
ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.927.605	29.074.849	(1.852.756)	(5,99)
variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0,00
variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0,00
incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0,00
altri ricavi e proventi				
contributi in conto esercizio	1.103.008	0	(1.103.008)	(100,00)
altri	572.061	880.373	308.312	53,89
Totale altri ricavi e proventi	1.675.069	880.373	(794.696)	(46,11)
Totale valore della produzione	32.602.674	29.955.222	(2.647.452)	(8,12)

I Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni sono ulteriormente dettagliati per tipologia ed area geografica:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)	
Tariffa smaltimento rifiuti imp. STIR	29.493.923	25.666.849	(3.827.074)	(12,98)	Italia
Tariffa smalt.Conf.ti da fuori Provincia	998.624	0	(998.624)	(100,00)	Italia
Gestione Siti Post-Operativi	0	2.774.389	2.774.389	100,00	Italia
Ricavi per trasporto rifiuti conto terzi	44.580	84.855	40.275	90,34	Italia
RICAVI DA PRESTAZIONI	30.537.127	28.526.093	(2.011.034)	(6,99)	
Vendita scarti ferrosi prod. STIR	79.129	78.012	23.085	29,17	Italia
Vendita rifiuti in vetro	281.068	395.658	114.590	40,77	Italia
Misto varietà carta su racc. selettiva	30.282	75.086	20.602	68,03	Italia
VENDITE PRODOTTI FINITI E MERCI	390.479	548.756	158.277	40,53	
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	30.927.606	29.074.849	(1.852.757)	(5,99)	

Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Costi della produzione:				
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	791.508	824.891	33.383	4,22
per servizi	26.438.374	25.622.583	(815.791)	(3,09)
per godimento di beni di terzi	547.773	641.122	93.349	17,04
per il personale	3.989.532	4.157.786	168.254	4,22
ammortamenti e svalutazioni	171.600	329.186	157.586	91,83
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	56.952	37.358	(19.594)	(34,40)
accantonamenti per rischi	0	0	0	0,00
altri accantonamenti	0	0	0	0,00
oneri diversi di gestione	39.862	61.188	21.326	53,50
Totale costi della produzione	32.035.601	31.674.114	(361.487)	(1,13)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Ammontano ad euro 842.891 e registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 33.383 (+ 4,22%); includono acquisti di materie prime e materiali di consumo (euro 203.623), acquisti di pallett (euro 162.118), carburanti e lubrificanti (euro 277.910), materiali per manutenzione (euro 95.714) ed indumenti da lavoro (euro 40.029).

Costi per servizi

I costi dei servizi acquisiti per lo svolgimento dell'operatività sociale ammontano ad euro 25.622.583 con una diminuzione rispetto al passato esercizio di euro 815.791 (- 3.09).

I servizi maggiormente significativi sono riportati nella tabella:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Costi di trasporto, smaltimento rifiuti e percolato	22.242.652	20.355.406	(1.887.246)	(8,48)
Gestione siti e discariche	621.583	529.342	(92.241)	(14,84)
Energia elettrica	1.296.226	1.121.922	(174.304)	(13,45)
Spese per personale distaccato	103.185	809.368	706.183	684,39
Analisi e disinfezione	125.213	170.893	45.680	36,48
Assicurazioni	281.311	302.326	21.016	7,47
Manutenzioni impianti, macchinari, attrezzature ed automezzi	297.382	396.166	98.784	33,22
Costiper pulizie e sorveglianza	414.130	505.090	90.959	21,96
Buoni pasto	158.556	122.305	(36.251)	(22,86)
Costi per lavoro interinale	98.682	112.027	13.345	13,52
Consulenze legali	67.691	156.515	88.824	131,22
Consulenze finanziarie	13.065	375.000	361.935	2.770,37
Consulenze amm.ve, lavoro e tecniche	52.043	55.218	3.175	6,10
Consulenze varie	84.464	256.249	171.785	203,38

Compensi e contributi previd amministratori	201.956	160.133	(41.823)	(20,71)
compenso revisore	26.950	17.157	17.157	#DIV/0!
altri costi	353.286	177.466	(202.770)	(53,33)
	26.438.374	25.622.583	(815.791)	(3,09)

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi, euro 641.722 (+ 17,04% rispetto all'esercizio precedente), afferiscono ai canoni di locazione e servizi condominiali della sede sociale (euro 99.469), a canoni di noleggio e di locazione di attrezzature e macchinari operativi (euro 507.084) ed a canoni di noleggio autovetture (euro 34.569).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono pari ad euro 61.188 e registrano un incremento rispetto al passato esercizio di euro 21.326 (+ 53,50%). Essi comprendono oneri vari tributari (euro 10.183), sanzioni amministrative e tributarie (euro 10.916), costi per abbonamenti a pubblicazioni e giornali (euro 8.688) ed altri costi vari aventi natura amministrativa (euro 31.401).

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari netti dell'esercizio sono pari a euro 888.615 e la loro composizione, ai sensi del numero 12, comma 1 dell'art. 2427 c.c.. è la seguente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Interessi attivi su c/c bancari	3.292	3.909	617	18,74
Interessi attivi di mora	9.782	8.464	(1.318)	(13,47)
PROVENTI FINANZIARI	13.074	12.373	(701)	(5,36)
Commissioni e spese bancarie	8.335	10.227	1.892	22,71
Commissioni per recupero crediti	15.619	0	(15.619)	(100,00)
Commissioni di factoring	0	26.713	26.713	0,00
Interessi passivi commerciali	146.452	87.476	(58.976)	(40,27)
Interessi passivi moratori	171.958	770.209	598.251	347,89
Commissioni incasso Equitalia	45.166	6.218	(38.948)	(86,23)
Inter.pass.per dilaz. imposte	0	145	145	0,00
ONERI FINANZIARI	387.530	900.988	513.458	134,91
PROVENTI (ONERI) FINANZIARI NETTI	(374.456)	(888.615)	(514.159)	137,31

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

Proventi e oneri straordinari

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. I componenti straordinari netti, proventi, ammontano ad euro 1.485.414 e sono riferibili a differenti tipologie di operazioni: la prima, euro 237.575, rappresenta il risultato netto delle rettifiche contabili antecedenti il 1 gennaio 2014 ed emerse in sede di redazione del bilancio dell'esercizio corrente; la seconda tipologia, euro 645.785, è il risultato degli atti transattivi di alcune esposizioni debitorie; infine, risulta ricompreso tra i Proventi Straordinari il valore assegnato all'impianto di biostabilizzazione realizzato dall'ATI De Vizia – Smet.

La composizione della voce di bilancio è indicata nel seguente prospetto:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente
Rettifiche contabili positive relative ai bilanci degli esercizi precedenti:		
esercizio 2010	0	171.152
esercizio 2011	0	276.629
esercizio 2012	0	556.216
esercizio 2013	0	650.967
	0	1.654.964
Accordi transattivi con fornitori	0	645.785
Sopravvenienza attiva per acquisizione a patrimonio dell'impianto di biostabilizzazione		600.000
Sopravvenienze ed insussistenze diverse	116.029	2.054
PROVENTI STRAORDINARI	116.029	2.902.803
Rettifiche contabili negative relative ai bilanci degli esercizi precedenti:		
esercizio 2011	0	374.197
esercizio 2012	0	684.727
esercizio 2013	0	358.465
	0	1.417.389
Sopravvenienze ed insussistenze diverse	1.378	0
ONERI STRAORDINARI	1.378	1.417.389
PROVENTI - ONERI STRAORDINARI NETTI	114.651	1.485.414

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

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Imposte correnti:				
IRES	88.374	36.226	(52.148)	(59,01)
IRAP	166.890	190.496	23.606	14,14
Totale	255.264	226.722	(28.542)	(11,18)

Con riferimento alle imposte sul reddito dell'esercizio, è stato ritenuto ragionevole e prudente lasciare invariato l'originario onere fiscale (calcolato sulla base del bilancio redatto a cura del precedente Consiglio di Gestione e mai approvato dall'Assemblea dei Soci) in quanto la rimodulazione dell'attuale bilancio di esercizio, tenuto anche conto della contabilizzazione di componenti straordinari con le conseguenti riprese a tassazione, non determina un onere fiscale tale da incidere in misura sostanziale sul risultato di esercizio del presente bilancio.

Al 31/12/2014 non risultano differenze temporanee tali da generare imposte anticipate e/o differite.

Altre informazioni

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti a bilancio proventi da partecipazione cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile..

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

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Titoli emessi dalla società

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio la cui menzione sia significativa nel presente documento.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., durante l'esercizio sono stati erogati i seguenti compensi:

Compensi amministratori

Il compenso corrisposto nell'esercizio 2014 agli Amministratori è stato pari ad euro 147.385.

Compensi revisore legale o società di revisione

Il compenso corrisposto nell'esercizio 2014 al Revisore legale dei conti è stato pari ad euro 22.000.

L'attività di revisione legale viene esercitata dall'organo di controllo in base all'art. 2409-bis, comma 2, C.c. .

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Provincia di Salerno che esercita i poteri di controllo verificando i profili gestionali, economici, patrimoniali e finanziari dell'attività svolta dalla Ecoambiente Salerno S.p.A. nonché la correttezza, la regolarità ed economicità dell'amministrazione societaria.

Il controllo della Provincia di Salerno è effettuato attraverso i propri organi ed uffici e si suddivide in attività di controllo preventivo e strategico ed attività di monitoraggio e verifica.

Considerazioni finali

Signor Socio,

alla luce di quanto sopra esposto, il Consiglio di Gestione propone di rinviare a nuovo la perdita di esercizio - pari ad euro 1.348.815,46 – ovvero con altra destinazione che l'Assemblea riterrà opportuno adottare.

Signor Socio, confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Relazione sulla Gestione, 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 31/12/2014 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto da questo Consiglio di Gestione.

Salerno, 24/09/2017

Il Presidente del Consiglio di Gestione
Maria Maddalena Russo