

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 31/12/2015

Premessa

Signor Socio,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, evidenzia un risultato negativo di euro 200.397, dopo aver effettuato ammortamenti per euro 527.561, accantonamenti per imposte sul reddito fiscalmente imponibile per euro 76.699.

Il risultato di esercizio beneficia di proventi straordinari netti, componenti della c.d. "gestione non caratteristica" – pari ad euro 436.821 – costituiti in misura prevalente da stralci di debiti riconosciuti alla Vostra Società in sede di definizione di posizioni debitorie.

Senza tali benefici, la gestione avrebbe evidenziato un risultato negativo di euro 637.218.

Si rappresenta che a questo Consiglio di Gestione, subentrato in carica alla fine del gennaio 2017, è stato richiesto di effettuare una analisi puntuale del bilancio relativo all'esercizio 2015 che, quantunque predisposto dal decaduto Organo di Gestione, non era stato approvato dall'Assemblea,

Le problematiche connesse ad una idonea applicazione dei principi contabili di generale accettazione, agli errori e/o alle omissioni nella puntuale annotazione dei fatti di gestione e dei documenti sono alla base del risultato negativo del bilancio di esercizio predisposto e che sottoponiamo alla Sua approvazione.

Contenuto e forma del bilancio al 31 dicembre 2015

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2015, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione sulla gestione, 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 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, sempre 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 espese 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:

	2015	2014
■ 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 31/12/2015 sono pari a euro 1.590.245 e presentano una variazione netta in diminuzione di euro 46.175.

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	50.833	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	104.577	104.577
Ammortamento dell'esercizio	0	(9.905)	0	(140.848)	(150.753)
Altre variazioni	0	1	0	0	1
Totale variazioni		(9.904)	0	(36.271)	(46.175)
Valore di fine esercizio					
Costo	3.500	50.834	1.056.189	956.085	2.066.608
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)	(3.500)	(39.646)	0	(433.217)	(476.363)
Valore di bilancio	0	11.188	1.056.189	522.868	1.590.245

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”.

In sede di redazione del bilancio dell’esercizio 2014, tale importo veniva 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:

	31/12/2015	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO	31/12/2014
Spese ristrutturazione sede	172.225	0	172.225
Manutenzione STIR	657.210	104.577	552.633
Manutenzione discariche			
Macchia Soprana	1.126.189	0	1.126.189
Basso dell'Olmo	38.032	0	38.032
Parapoti	4.080	0	4.080
Altre spese capitalizzate	14.538	0	14.538
	2.012.274	104.577	1.907.697
Meno: Ammortamenti	(433.217)	140.848	(292.369)
Valore di bilancio	1.579.057	(36.271)	1.615.328

Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni Materiali al 31/12/2015 sono pari a euro 2.087.591 con una variazione netta in aumento rispetto all’esercizio precedente, di euro 257.023.

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	Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	607.817	19.659	6.355	0	633.831
Ammortamento dell'esercizio	(1.472)	(260.014)	(94.480)	(20.842)	0	(376.808)
Altre variazioni						0
Totale variazioni	(1.472)	347.803	(74.821)	(14.487)	0	257.023
Valore di fine esercizio						
Costo	14.718	2.241.618	450.602	169.020	26.900	2.902.858
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)	(6.823)	(563.680)	(167.330)	(77.434)	0	(815.267)
Valore di bilancio	7.895	1.677.938	283.272	91.586	26.900	2.087.591

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. Detto importo è stato contabilizzato tra le Immobilizzazioni Materiali alla voce "Impianti e macchinari".

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 potrebbero comportare l'insorgere di un 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, invariate rispetto al precedente esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	11.139	0	11.139
Totale crediti immobilizzati	11.139	0	11.139

Attivo circolante

Rimanenze

Le Rimanenze al 31/12/2015 sono pari a euro 1.114.255 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	993.996	120.259	1.114.255
Totale rimanenze	993.996	120.259	1.114.255

Crediti

I Crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2015 sono pari a euro 55.874.815, con una variazione netta in aumento di euro 8.491.667.

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	45.700.185	6.621.954	52.322.139	52.322.139
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	311.306	815.934	1.127.240	1.127.240
Crediti per imposte anticipate	0	0	0	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.371.657	1.053.779	2.425.436	2.425.436
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	47.383.148	8.491.667	55.874.815	55.874.815

Il dettaglio dei Crediti viene esposto nella tabella che segue:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine e esercizio
Verso clienti			
Fatture da emettere	811.704	833.721	1.645.425
Fatture da emettere x diff.tariffaria Tmv Acerra	5.108.847	0	5.108.847
Clienti	40.194.003	5.788.233	45.982.236
Fondo svalutazioni crediti	(414.369)	0	-414.369
	45.700.185	6.621.954	52.322.139
Crediti tributari			
Erario c/liquidazione Iva	199.651	883.537	1.083.188
Erario c/Iva in sospensione	109.368	(93.412)	15.956
Ritenute su interessi attivi	906	309	1.215
Altri	1.381	10.648	12.029
	311.306	815.934	1.127.240
Verso altri		0	
Anticipi a fornitori	608.855	483.200	1.092.055
Fornitori c/pignoramenti	19.702	0	19.702
Altri	3.384	(1.559)	1.825
Crediti Banca Sistemi	5.410	518.718	524.128
Prestiti a dipendenti	6.119	(12.417)	(6.298)
Crediti v/Inps per fondo di Tesoreria	633.194	159.321	792.515
INAIL c/anticipi	6.217	(4.709)	1.508
Note credito da ricevere	88.776	(88.776)	0
	1.371.657	1.053.779	2.425.436

Le "**Fatture da emettere**", euro 1.645.425, 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. La posta di bilancio include, altresì, euro 851.767 quale maggior importo da fatturare ai Comuni conferitori per il costo delle discariche e dei siti di stoccaggio originariamente non considerati in tariffa; tale ulteriore importo è conseguenza delle rettifiche contabilizzate in sede di riformulazione del bilancio del corrente esercizio.

"**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 per tonnellata conferita. 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.

Per l'esercizio 2015 il costo unitario del conferimento 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 2014, 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 2.425.436, comprendono gli anticipi erogati ai fornitori e per i quali si attendono le corrispondenti fatture, il credito verso Banca Sistema, euro 524.128, è riferito alle quote non anticipate dei crediti ceduti con il sistema del "pro-soluto finanziario". Il credito nei confronti dell'Inps - euro 792.515 - afferisce ai versamenti al Fondo di Tesoreria relativo al T.F.R. maturato dai 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 31/12/2015 sono pari a euro 530.064 e sono invariate rispetto al precedente esercizio.

Altri titoli	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondi comuni di investimento	500.000	0	500.000
altri titoli negoziabili	30.064	0	30.064
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	530.064	0	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 31/12/2015 sono pari a euro 4.625.305.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.158.961	(536.206)	4.622.755
Danaro e altri valori di cassa	1.328	1.222	2.550
Totale disponibilità liquide	5.160.289	(534.984)	4.625.305

Ratei e risconti attivi

I Ratei e Risconti attivi al 31/12/2015 sono pari a euro 237.667 e sono costituiti da premi assicurativi prepagati.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	228.046	9.621	237.667
Totale ratei e risconti attivi	228.046	9.621	237.667

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	5.217				5.217
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	99.131				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	0	3			3
Totale altre riserve	1.661.285	3		0	1.661.288
Utili (perdite) portati a nuovo	0	(1.348.815)	0		(1.348.815)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.348.815)		1.348.815	(200.397)	(200.397)
Totale patrimonio netto	467.687	(1.348.812)	1.348.815	(200.397)	267.293

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 ai sensi della Legge n. 26/2010, 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	1.661.285		
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 31/12/2015 sono pari a euro 5.307.347.

Fondi per rischi e oneri - Altri	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri fondi per rischi e oneri differiti differenza tariffaria anno 2012 Tmv Acerra	1.856.300	0	1.856.300
Fondo acc.to ricon ricavi gestioni siti anno 2015	0	3.451.047	3.451.047
	1.856.300	3.451.047	5.307.347

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.

Così come previsto dal Decreto Regionale n. 25/2014, il valore complessivo dei costi relativi alla gestione dei siti/discariche imputato alla provincia di Salerno e fatturato ai comuni, è stato pari ad euro 6.371.820,05. La differenza tra i costi effettivamente sostenuti e quanto fatturato dovrà essere retrocessa alla Regione Campania. Alla luce di quanto stabilito dal Decreto Regionale e considerato che le spese sostenute sono state pari ad euro 2.920.773,05, l'importo che dovrà essere stornato è pari ad euro 3.451.047,00, così come si evince dall'incremento di tale posta.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo TFR al 31/12/2015 risulta pari a euro 927.775, con una variazione netta in aumento di euro 142.438.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo Tesoreria c/o INPS	645.255	145.413	790.668
Fondo T.F.R. in azienda	140.082	(2.975)	137.107
	785.337	142.438	927.775

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, giacché 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	45.477.436	6.308.508	51.785.944	51.785.944
Debiti tributari	3.975.030	(1.808.779)	2.166.251	2.166.251
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	258.982	(79.591)	179.391	179.391
Altri debiti	2.449.398	484.182	2.933.580	2.933.580
Totale debiti	54.664.346	4.904.320	59.568.666	59.568.666

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ammontano ad euro 2.503.500, invariati rispetto all'esercizio precedente. Essi sono infruttiferi di interessi e furono concessi nell'anno 2010 al 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.

<i>Debiti verso soci per finanziamenti</i>	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

La composizione della voce risulta essere:

<i>Debiti verso fornitori</i>	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitori	32.983.697	7.793.263	40.776.960
Fornitori c/spese anticipate	5.603	0	5.603
Fatture da ricevere da fornitori	5.151.798	(2.633.385)	2.518.413
Fatture da ricevere da Regione Campania per Acerra	6.535.253	641.148	7.176.401
Fatture da ricevere per ristori ambientali	801.085	482.381	1.283.466
Note credito da emettere a clienti diversi	0	25.101	25.101
	45.477.436	6.308.508	51.785.944

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 Tributarî

La composizione della voce risulta essere:

<i>Debiti tributarî</i>	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Iva sospesa su vendite	3.635.787	(1.633.446)	2.002.341
Erario c/rit. Lav dipendente	154.784	2.990	157.774
Erario c/imposte sostitutive su TFR	3.939	(605)	3.334
Addizionale Comunali	849	1.453	2302
Erario c/lres	9.097	(9.097)	0
Erario c/Irap	138.808	(138.308)	500
Altri debiti tributarî	31.766	(31.766)	0
	3.975.030	(1.808.779)	2.166.251

Debiti v/Istituti di previdenza e sicurezza sociale

La composizione della voce risulta essere:

<i>Debiti v/Istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
INPS dipendenti	246.258	(88.937)	157.321
Debiti verso Fasi/Previndai	12.724	9.346	22.070
	258.982	(79.591)	179.391

Altri debiti

Di seguito viene dettagliata la composizione della voce Altri Debiti:

Altri debiti	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Sindacati c/trattenute	14.875	(2.328)	12.547
Personale c/retribuzioni	179.326	(24.443)	154.883
Incassi da accreditare	0	18.761	18.761
Incasso ruoli da accreditare	9.631	(1.000)	8.631
Conto transitorio debiti verso comuni	680.014	307.748	987.762
Debiti v/Banca Sistema	1.559.897	48.826	1.608.723
Debiti verso Ifitalia	0	137.240	137.240
Altri e vari	5.655	(622)	5.033
	2.449.398	484.182	2.933.580

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del co. 1, n. 6 dell'art. 2427, c.c., non sono presenti in 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	29.074.849	27.791.118	(1.283.731)	(4,42)
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	0	0	0	0,00
altri	880.373	149.568	(730.805)	(83,01)
Totale altri ricavi e proventi	880.373	149.568	(730.805)	(83,01)
Totale valore della produzione	29.955.222	27.940.686	(2.014.536)	(6,73)

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	25.666.849	23.433.047	(2.233.802)	(8,70)	Italia
Gestione Siti Post-Operativi	2.774.389	0	(2.774.389)	(100,00)	Italia
Rend. costi gest. siti disc. D.REG. 25/2014	0	7.223.587	7.223.587		Italia
Rend. costi gest. siti disc. D.REG. 25/2014 (quota com. Regione Campania)		(3.451.047)	(3.451.047)		Italia
Ricavi per trasporto rifiuti conto terzi	84.855	(3.167)	(88.022)	(103,73)	
RICAVI DA PRESTAZIONI	28.526.093	27.202.420	(1.323.673)	(4,64)	
Vendita scarti ferrosi prod. STIR	102.214	56.064	(21.948)	(28,13)	Italia
Vendita rifiuti in vetro	395.658	450.947	55.289	13,97	Italia
Misto varietà carta su racc. selettiva	50.884	81.687	6.601	8,79	Italia
VENDITE PRODOTTI FINITI E MERCI	548.756	588.698	39.942	7,28	
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	29.074.849	27.791.118	(1.283.731)	(4,42)	

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	824.891	717.752	(107.139)	(12,99)
per servizi	25.622.583	21.634.311	(3.988.272)	(15,57)
per godimento di beni di terzi	641.122	831.832	190.710	29,75
per il personale	4.157.786	4.053.326	(104.460)	(2,51)
ammortamenti e svalutazioni	329.186	527.561	198.375	60,47
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	37.358	(120.259)	(157.617)	(421,91)
accantonamenti per rischi	0	0	0	0,00
altri accantonamenti	0	0	0	0,00
oneri diversi di gestione	61.188	132.129	70.941	115,94
Totale costi della produzione	31.674.114	27.776.652	(3.897.462)	(12,30)

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

Ammontano ad euro 717.752 e registrano una diminuzione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 107.139 (-12,99%); includono acquisti di materie prime e materiali di consumo (euro 250.778), acquisti di pallett (euro 159.391), carburanti e lubrificanti (euro 249.961) ed indumenti da lavoro (euro 20.108).

Costi per servizi

I costi dei servizi acquisiti per lo svolgimento dell'operatività sociale ammontano ad euro 21.634.311 con una diminuzione rispetto al passato esercizio di euro 3.988.272 (-15,57).

I servizi maggiormente significativi sono riportati nella tabella:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Costi di trasporto, smaltimento rifiuti e percolato	20.355.406	16.122.667	(4.232.739)	(20,79)
Gestione siti e discariche	529.342	2.063.319	1.533.977	289,79
Energia elettrica	1.121.922	1.013.693	(108.229)	(9,65)
Spese per personale distaccato	809.368	507.445	(301.923)	(37,30)
Analisi e disinfestazione	170.893	129.674	(41.219)	(24,12)
Assicurazioni	302.326	358.486	56.160	18,58
Manutenzioni impianti, macchinari, attrezzature ed automezzi	396.166	354.083	(42.083)	(10,62)
Costi per pulizie e sorveglianza	505.090	335.072	(170.018)	(33,66)
Buoni pasto	122.305	105.403	(16.902)	(13,82)
Costi per lavoro interinale	112.027	0	(112.027)	(100,00)
Consulenze legali	156.515	155.183	(1.332)	(0,85)
Consulenze finanziarie	375.000	0	(375.000)	(100,00)
Consulenze amm.ve, lavoro e tecniche	55.218	42.451	(12.767)	(23,12)
Consulenze varie	256.249	148.263	(107.986)	(42,14)
Compensi e contributi previd amministratori	160.133	118.049	(42.084)	(26,28)
compenso revisore	17.157	22.876	5.719	33,33
altri costi	177.466	157.648	(19.817)	(11,17)
	25.622.583	21.634.311	(3.988.271)	(15,57)

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi, euro 831.832 (+29,75% rispetto all'esercizio precedente), afferiscono ai canoni di locazione e servizi condominiali della sede sociale (euro 119.568), a canoni di noleggio e di locazione di attrezzature e macchinari operativi (euro 639.326) ed a canoni di noleggio autovetture (euro 21.878).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono pari ad euro 132.129 e registrano un incremento rispetto al passato esercizio di euro 70.941 (+115,94%). Essi comprendono oneri vari tributari (euro 28.635), sanzioni amministrative e tributarie (euro 14.017), ed altri costi vari aventi natura amministrativa (euro 89.477).

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari netti dell'esercizio sono pari a euro 724.553 e la loro composizione, di cui al numero 12, comma 1 dell'art. 2427 C. è la seguente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Interessi attivi su c/c bancari	3.909	1.186	(2.725)	(69,67)
Interessi attivi di mora	8.464	11.316	2.852	33,70
PROVENTI FINANZIARI	12.373	12.502	129	1,04
Commissioni e spese bancarie	10.227	9.835	(392)	(3,83)
Commissioni di factoring	26.713	129.442	102.729	384,56
Interessi passivi commerciali	87.476		(87.476)	(100,00)
Interessi passivi moratori	770.209	596.022	(174.187)	(22,62)
Commissioni incasso Equitalia	6.218	1.756	(4.462)	(71,76)
Inter.pass.per dilaz. imposte	145		(145)	(100,00)
ONERI FINANZIARI	900.988	737.055	(163.933)	(18,19)
PROVENTI (ONERI) FINANZIARI NETTI	(888.615)	(724.553)	164.062	(18,46)

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 436.819 e sono riferibili sostanzialmente a benefici ottenuti in conseguenza di accordi transattivi con i principali fornitori della società in sede di sistemazione della debitoria.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente
Rettifiche contabili positive relative ai bilanci degli esercizi precedenti:		
esercizio 2010	171.152	0
esercizio 2011	276.629	0
esercizio 2012	556.216	0
esercizio 2013	650.967	0
	1.654.964	0
Accordi transattivi con fornitori	645.785	442.906
Sopravvenienza attiva per acquisizione a patrimonio dell'impianto di biostabilizzazione	600.000	0
Sopravvenienze ed insussistenze diverse	2.054	0
PROVENTI STRAORDINARI	2.902.803	442.906
Rettifiche contabili negative relative ai bilanci degli esercizi precedenti:		
esercizio 2011	374.197	0
esercizio 2012	684.727	0
esercizio 2013	358.465	0
	1.417.389	0
Sopravvenienze ed insussistenze diverse	0	6.087
ONERI STRAORDINARI	1.417.389	6.087
PROVENTI - ONERI STRAORDINARI NETTI	1.485.414	436.819

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	36.226	0	(36.226)	(100,00)
IRAP	190.496	76.699	(113.797)	(59,74)
Totale	226.722	76.699	(150.023)	(66,17)

Con riferimento alle imposte sul reddito dell'esercizio è stato ritenuto ragionevole e prudentiale 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 non dà luogo, tenuto conto delle riprese fiscali, un onere tributario tale da incidere in misura sostanziale sul risultato di esercizio del presente bilancio.

Al 31/12/2015 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 2015 agli Amministratori è stato pari ad euro 99.979.

Compensi revisore legale o società di revisione

Il compenso corrisposto nell'esercizio 2015 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 Vi propone di rinviare a nuovo la perdita di esercizio - pari ad euro 200.397,20 – ovvero con altra destinazione o modalità che l'Assemblea riterrà opportuno adottare.

Signor Socio, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa, Rendiconto Finanziario 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 31/12/2015 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