

**SAV.NO SERVIZI AMBIENTALI VENETO NORD ORIENT.SRL**

Sede in VIA MAGGIOR PIOVESANA N. 158/B - 31015 CONEGLIANO (TV) Capitale sociale Euro 540.000,00 I.V.

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2014****Premessa**

Signori Soci,

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2014 che si chiude con un utile di esercizio di € 1.326.342,13, importo al netto delle imposte correnti pari ad € 777.008,00 e imposte anticipate pari ad € 200.671,00.

Il bilancio dell'esercizio 2014 è stato redatto in conformità alle norme del Codice Civile e alle leggi vigenti civili e fiscali. Il bilancio di esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale (redatto in conformità allo schema degli articoli 2424 e 2424bis), dal Conto Economico (redatto in conformità allo schema di cui agli articoli 2425 e 2425bis del Codice Civile) e dalla presente Nota Integrativa.

La Nota Integrativa 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'articolo 2427 del Codice Civile, da altre disposizioni del Codice Civile in materia di bilancio o da altre leggi precedenti.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richiesta da specifiche disposizioni di legge.

I dati della Nota Integrativa sono espressi in unità di Euro.

**Attività svolte**

La vostra Società svolge l'attività di:

- in proprio e/o per conto terzi direttamente o per tramite di società controllate, collegate o partecipate, della gestione dei servizi di igiene ambientale e precisamente la raccolta, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il conferimento, il deposito a discarica e lo smaltimento di rifiuti di qualsiasi specie e natura (urbani, anche assimilabili e speciali pericolosi e non pericolosi), nonché la loro commercializzazione;
- la lavorazione, il trattamento dei rifiuti urbani, assimilabili e speciali, pericolosi e non pericolosi, nonché ogni altro residuo suscettibile di recupero a mezzo riciclaggio per la produzione di materie prime e/o prodotti da commercializzare sul mercato;
- l'esecuzione delle opere di bonifica e risanamento ambientale di qualsiasi tipo e genere;
- le attività concernenti la prevenzione da inquinamento, di bonifica e risanamento per la salvaguardia ambientale in generale;
- la costruzione, compresa l'esecuzione dei lavori edili anche complementari e la gestione degli impianti anche a tecnologia avanzata, necessari all'attuazione di quanto previsto nei precedenti punti, sia per conto proprio che di terzi;
- il trattamento del suolo e del sottosuolo e la sua difesa, nonché il consolidamento dei terreni e la realizzazione di opere speciali nel sottosuolo;
- lo spazzamento, l'innaffiamento, il lavaggio delle strade, i lavori di canalizzazione, lo sgombero neve, lo spurgo pozzi neri;
- la gestione di ogni altro servizio pubblico o privato relativo ai servizi ambientali;
- la derattizzazione, la disinfestazione degli immobili ed aree pubbliche e private e degli impianti di trattamento rifiuti e/o prodotti;
- la realizzazione, gestione, manutenzione del verde privato e pubblico e dell'arredo urbano;
- l'effettuazione di lavori agricoli per conto terzi con personale;

- lo svolgimento dell'attività di autotrasporto di cose in conto proprio e per conto di terzi;
- l'attività di officina meccanica per la manutenzione, riparazione e verniciatura di mezzi di trasporto di qualsiasi specie e natura in conto proprio e per conto di terzi con relativo ricovero;
- il noleggio con o senza autista di veicoli in genere, nonché il noleggio con o senza autista, di macchine agricole, attrezzature, macchine operatrici ed autogrù;
- la gestione integrata delle risorse energetiche, di qualunque tipo e finalità e pertanto l'acquisto, produzione, distribuzione e vendita di energia comunque prodotta sia direttamente che da parte di terzi, nonché la costruzione, la manutenzione e la gestione dei relativi impianti;
- la prestazione di servizi e consulenze, anche per conto di terzi, collegati alla gestione integrata delle risorse energetiche;
- la gestione di ogni altro servizio pubblico o privato relativo ai servizi energetici;
- l'espletamento di servizi tecnici, amministrativi, di elaborazione dati, di gestione e riscossione delle tariffe e dei canoni inerenti le attività di interesse pubblico locale in genere;
- la realizzazione di:
  - studi, ricerche, progettazione, acquisizioni e cessioni di tecnologie, processi e formule in genere nel settore dei servizi di cui sopra;
  - ogni altra attività diretta a favorire l'espletamento dei servizi indicati, complementari od affini a quelli innanzi menzionati, siano ad essa affidati da soci pubblici e/o privati.
- la registrazione di un proprio marchio di identificazione, che potrà essere utilizzato anche da altri soggetti, previa autorizzazione del Consiglio di Amministrazione.

La Società potrà inoltre avviare rapporti di collaborazione con le Autorità dello Stato, la Regione, gli Enti Pubblici territoriali (Provincia, Comuni, Consorzi) ed economici, le Università, Enti Pubblici e privati in genere e società commerciali, e stipulare con essi convenzioni e accordi di programma.

In via non prevalente e del tutto occasionale e strumentale per il raggiungimento dell'oggetto sociale, potrà effettuare tutte le operazioni commerciali ed industriali anche di Import-Export, finanziarie - queste ultime non nei confronti del pubblico - e bancarie, locative, ipotecarie ed immobiliari compresi l'acquisto, la vendita e la permuta di beni mobili, anche registrati, immobili e diritti immobiliari; concedere fidejussioni avalli e garanzie reali anche a favore di terzi nonché assumere, solo a scopo di stabile investimento e non di collocamento sul mercato, sia direttamente, sia indirettamente, partecipazioni in altre società, nei limiti di cui all'art. 2361 C.C.

#### Eventuale appartenenza a un Gruppo

La vostra Società è assoggettata all'attività di direzione e coordinamento esercitata da "C.I.T. Consorzio per i servizi d'Igiene del Territorio" con sede in Conegliano (TV) Via Maggior Piovesana, n. 158/A, codice fiscale e partita IVA 93001990261.

Ai sensi dell'articolo 2497- bis del Codice Civile, vengono forniti nel seguente prospetto i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla suddetta società che esercita la direzione e il coordinamento.

Descrizione	Ultimo bilancio disponibile al 31/12/2013	Penultimo bilancio disponibile al 31/12/2012
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>ATTIVO</b>		
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	10.433.954	10.613.767
C) Attivo circolante	3.228.058	3.336.542
D) Ratei e risconti	12.109	8.837
<b>Totale Attivo</b>	<b>13.674.121</b>	<b>13.959.146</b>
<b>PASSIVO:</b>		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale sociale	549.782	549.782
Riserve	1.364.520	1.086.328
Utile (perdite) dell'esercizio	686.269	278.192
B) Fondi per rischi e oneri	23.724	23.724
C) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	57.917	50.746
D) Debiti	10.634.315	11.456.538
E) Ratei e risconti	357.594	513.836
<b>Totale passivo</b>	<b>13.674.121</b>	<b>13.959.146</b>

**CONTO ECONOMICO**

A) Valore della produzione	1.855.316	2.187.052
B) Costi della produzione	(1.446.155)	(1.667.589)
C) Proventi e oneri finanziari	376.276	(142.419)
D) Rettifiche di valore di att. Finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	(1.069)	(151)
Imposte sul reddito dell'esercizio	98.099	98.701
Utile (perdita) dell'esercizio	<b>686.269</b>	<b>278.192</b>

**Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

**Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

**Deroghe**

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

**Immobilizzazioni***Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto, se presenti, con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Revisore dei Conti e del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

I diritti di utilizzazione delle licenze per utilizzo di programmi software sono ammortizzati in due esercizi.

I costi relativi alla realizzazione del marchio e del sito web sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in

un periodo di diciotto esercizi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 3%
- impianti e macchinari generici: 20%
- attrezzature: 25%
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%
- macchine elettroniche d'ufficio: 20%
- automezzi: 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

#### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Al termine del contratto di Leasing, in caso di esercizio del riscatto, il bene viene iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni materiali ad un valore pari al pezzo pagato per il riscatto. Tale valore viene successivamente ammortizzato.

#### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### **Rimanenze magazzino**

La valutazione delle "rimanenze delle materie di consumo, sussidiarie e di merce" è stata effettuata al costo di acquisto valutato secondo il criterio FIFO vale a dire dell'ultimo costo di acquisto, in ottemperanza alla

normativa fiscale e civilistica.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

L'ires anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'irap corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

### **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata al valore desunto dalla documentazione esistente.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

**Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

<b>Organico</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenti		1	-1
Quadri			
Impiegati	51	48	3
Operai	62	63	-1
Altri			
	<b>113</b>	<b>112</b>	<b>1</b>

Nel dettaglio l'organico medio aziendale è il seguente:

<b>Organico</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni</b>
Direzione	0	1	(1)
<i><u>Settore Amministrativo</u></i>			
Resp. settore amministrativo	1	1	
Segreteria	1	2	(1)
Ufficio relazioni con Enti Locali	1	1	
Ufficio Acquisti	1	1	
Ufficio contabilità e bilancio	4	4	
Ufficio fatturazione Tariffa	2	2	
Ufficio recupero crediti	1	1	
Ufficio servizi clienti Tariffa	20	19	1
<i><u>Settore Tecnico Operativo</u></i>			
Ufficio servizi sul territorio	9	7	2
Ufficio ispettore ambiente	1	1	
Ufficio commerciale	4	3	1
Ufficio personale operativo	62	63	(1)
<i><u>Settore servizi generali</u></i>			
Ufficio gestione risorse umane	1	1	
Ufficio affari legali	1	1	
Ufficio sistemi informatici e CED	1	1	
Ufficio qualità ambiente e sicurezza	1	1	
Ufficio comunicazione az. e stampa	1	1	
Ufficio autorizzazioni	1	1	
	<b>113</b>	<b>112</b>	<b>1</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore delle aziende private della nettezza urbana (FISE).

**Attività****A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Il capitale sociale risulta interamente versato.

**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
81.443	151.346	(69.903)

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2013	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Svalutazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2014
Impianto e ampliamento							
Ricerca, sviluppo e pubblicità							
Diritti brevetti industriali	65.075	20.554			45.032		40.597
Concessioni, licenze, marchi	550				50		500
Avviamento							
Immobilizzazioni in corso e acconti							
Altre	85.721	6.350			51.724		40.347
Arrotondamento							
	<b>151.346</b>	<b>26.904</b>			<b>96.806</b>		<b>81.443</b>

La voce “**Diritti di brevetto industriale**” si riferisce alle spese sostenute per l’aggiornamento della struttura e grafica del sito web e per l’implementazione dei software gestionali in uso. L’incremento dell’anno in corso è dovuto al costo relativo ad integrazioni del software Chloe per la gestione del protocollo aziendale e la realizzazione dei piani finanziari.

La voce “**Concessioni, licenze, marchi**” si riferisce alle spese sostenute per la realizzazione del marchio di imprese e di licenze d’uso.

La voce “**Altre**” comprende gli oneri pluriennali e le spese di manutenzione e riparazione.

I primi comprendono attività consulenziali per progetti realizzati e implementati nel corso del 2012 aventi utilità anche negli esercizi successivi; tra le altre la consulenza per l’implementazione degli adempimenti D.Lgs. n. 231/01, la realizzazione e le modifiche del modello organizzativo, nonché la consulenza per la certificazione UNI EN ISO 9001 e 14001.

Le seconde si riferiscono a lavori svolti presso la sede amministrativa di proprietà della società per la realizzazione degli spazi e la realizzazione di ulteriori uffici a seguito dell’acquisto della porzione residua dell’immobile utilizzato come sede.

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a un’utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
4.854.254	4.734.466	119.788

**Terreni e fabbricati**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	2.594.192	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti	(297.516)	
Svalutazione esercizi precedenti		
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>2.296.676</b>	di cui terreni 561.517
Acquisizione dell'esercizio	437.233	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Giroconti positivi (riclassificazione)		
Giroconti negativi (riclassificazione)		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Ammortamenti dell'esercizio	(69.923)	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>2.663.986</b>	di cui terreni 561.517

La voce "Terreni e fabbricati" è rappresentata dalle seguenti unità immobiliari:

- Sede Sociale in Via Maggior Piovesana 158/B a Conegliano (TV) avvenuta in data 21/04/2008 aumentata degli interventi incrementali avvenuti dopo l'acquisto;
- Porzione immobile sito in Via Maggior Piovesana 158/A a Conegliano (TV) acquistato in data 27/01/2011;
- Ecocentro intercomunale in Comune di San Polo di Piave (TV) realizzato in un terreno acquistato in data 25/06/2013 e i cui lavori sono terminati in data 22/10/2014.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, rivisto, abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi, ove non definite puntualmente.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

**Impianti e macchinario**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	224.004
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(148.917)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>75.087</b>
Acquisizione dell'esercizio	10.163
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(31.720)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>53.530</b>

**Attrezzature industriali e commerciali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	6.909.949
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(5.122.084)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>1.787.865</b>
Acquisizione dell'esercizio	814.919
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(103.440)
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(782.475)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>1.716.869</b>

**Altri beni**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	1.204.278
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(664.176)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>540.102</b>
Acquisizione dell'esercizio	34.851
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(51)
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(155.033)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>419.869</b>

**Immobilizzazioni in corso e acconti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2013	34.736
Acquisizione dell'esercizio	(34.736)
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	

**Contributi in conto capitale**

Nel corso dell'esercizio 2010 la società ha ricevuto contributi in conto capitale per un valore di euro 50.000 erogati dalla Regione del Veneto per la "Realizzazione del primo eco-edificio a risparmio energetico".

Tali contributi sono stati imputati tra i componenti positivi del conto economico, alla voce A5 Altri ricavi, e concorrono alla formazione del reddito d'impresa sotto forma di quote di risconto passivo proporzionalmente corrispondenti alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio.

Nell'esercizio 2011 la Regione del Veneto ha deliberato un contributo in conto capitale per un progetto di

conseguimento della certificazione aziendale ai sensi della norma BS OHSAS 18001:2007 con clausola sospensiva. Con certificato n. IT13/0123 la Società ha ottenuto la certificazione del Sistema "Salute e Sicurezza sul lavoro" ai sensi della norma britannica OHSAS 18001:2007 per il periodo 05/02/2013 – 05/02/2016. Ciò stante il contributo regionale di € 12.500,00, che sarà erogato nel corso del 2015, viene imputato pro-quota nell'esercizio in considerazione della validità della certificazione stessa.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
250.491	248.998	1.493

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

#### Imprese controllate

Le partecipazioni sono così dettagliate:

#### Partecipazioni

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Imprese controllate	174.700			174.700
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altre imprese				
Arrotondamento				
	<b>174.700</b>			<b>174.700</b>

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

#### Imprese controllate

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	% Poss.	Valore bilancio	Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta	Fair Value
RI.TEC SRL - Via Maggior Piovasana n° 158/B - Conegliano (TV)	CONEGLIANO	10.000	568.780	81.679	53	174.700	0	

La partecipazione nella società denominata "RI.TEC. SRL" con sede in Via Maggior Piovesana, 158/B a Conegliano (TV), C.F. e P.IVA n. 02395790302 al 31/12/2014 corrisponde al 53% del capitale sociale pari a Euro 5.300.

Il valore della partecipazione di Euro 174.700 è costituito dall'acquisto della quota del 36% al valore nominale avvenuta il 25/05/2006 e dall'incremento del 17% delle quote con atto di compravendita del 10/04/2013 al valore di mercato, attestato da apposita perizia tecnica, di Euro 171.100 (comprensivo delle spese notarili relative).

Descrizione	Ultimo bilancio disponibile al 31/12/2013	Ultimo bilancio disponibile al 31/12/2012
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>ATTIVO</b>		
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	191.336	210.860
C) Attivo circolante	1.062.625	919.401
D) Ratei e risconti	19.224	35.014
<b>Totale Attivo</b>	<b>1.273.185</b>	<b>1.165.275</b>
<b>PASSIVO:</b>		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale sociale	10.000	10.000
Riserve	477.101	369.404
Utile (perdite) portati a nuovo		
Utile (perdite) dell'esercizio	81.679	107.699
B) Fondi per rischi e oneri	233	233
C) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	14.966	11.848
D) Debiti	689.206	661.707
E) Ratei e risconti		4.384
<b>Totale passivo</b>	<b>1.273.185</b>	<b>1.165.275</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A) Valore della produzione	2.198.257	1.729.493
B) Costi della produzione	2.080.145	1.572.976
C) Proventi e oneri finanziari	(347)	(3.256)
D) Rettifiche di valore di att. Finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		2.515
Imposte sul reddito dell'esercizio	36.086	48.077
Utile (perdita) dell'esercizio	<b>81.679</b>	<b>107.699</b>

## Crediti

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione
Imprese controllate					
Imprese collegate					
Imprese controllanti					
Altri	74.298	1.493		75.791	
Arrotondamento					
	<b>74.298</b>	<b>1.493</b>		<b>75.791</b>	

Nella voce "Altri", al 31/12/2014, pari a Euro 75.791 è così costituita:

Descrizione	Importo
Cauzione Veneto Banca	62.750
Depositi cauzionali	13.041
	<b>75.791</b>

Si riferiscono a versamenti effettuati a garanzia di fidejussioni rilasciate per contratti di locazione, a depositi cauzionali relativi a contratti per le utenze di energia elettrica e utenze telefoniche.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2014 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Crediti per Area Geografica	V /Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia				75.791	75.791
Totale				<b>75.791</b>	<b>75.791</b>

## C) Attivo circolante

### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
193.918	177.606	16.312

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La valutazione delle "rimanenze delle materie di consumo, sussidiarie e di merce" in giacenza al 31/12/2014 è stata effettuata al costo di acquisto valutato secondo il criterio FIFO – ultimo costo di acquisto, in ottemperanza alla normativa fiscale e civilistica.

Trattasi di materie di consumo costituite da sacchi per la raccolta differenziata da distribuire alle utenze per un importo di Euro 83.233, di vestiario da distribuire agli operatori per Euro 5.893 e di contenitori per r.s.u. a scorta per un importo di Euro 101.792.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

### II. Crediti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
12.557.065	15.187.641	(2.630.576)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessioni e a termine
Verso clienti	9.125.653			9.125.653	
Verso imprese controllate	527.737			527.737	
Verso imprese collegate	16.407			16.407	
Verso controllanti	30.409			30.409	
Per crediti tributari	526.270	96.297		622.567	
Per imposte anticipate		1.619.237		1.619.237	
Verso altri	615.055			615.055	
Arrotondamento					
	<b>10.841.531</b>	<b>1.715.534</b>		<b>12.557.065</b>	

I "crediti verso clienti" al 31/12/2014 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso cittadini per Tariffa Rifiuti	11.667.380
Crediti per fatture emesse direttamente ai Comuni e privati	428.432
Portafoglio effetti attivi	138.537
Fatture da emettere per Tariffa Rifiuti	2.976.775
Fatture da emettere direttamente ai Comuni	22.189
Fatture da emettere ad altri soggetti	106.145
(Fondo svalutazione crediti)	(6.213.805)
	<b>9.125.653</b>

I "Crediti verso clienti" sono relativi a crediti derivanti da normali prestazioni di servizi esigibili,

per la maggior parte, entro l'esercizio successivo. I "crediti verso clienti" evidenziati in bilancio per Euro 9.125.653 sono già al netto di un fondo svalutazione crediti ammontante ad Euro 6.213.805.

L'importo accantonato nell'esercizio al fondo svalutazione crediti relativamente ai ricavi connessi alla Tariffa Rifiuti (tariffa corrispettiva), pari ad Euro 1.060.273,32, corrisponde al 3% di quest'ultimi, al lordo dell'IVA e dell'Addizionale Provinciale.

L'ammontare dei crediti derivanti dalla fatturazione dei servizi spot e in convenzione con le aziende, servizi alle aziende agricole nonché dei corrispettivi dei materiali recuperabili ritenuti di dubbia recuperabilità è pari ad una percentuale del 5% del totale insoluto al 31/12/2014 delle fatture di competenza 2014 per Euro 12.933,59.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2013	5.618.461	91.200	5.618.461
Utilizzo nell'esercizio	(477.863)	(91.200)	(477.863)
Accantonamento esercizio	1.073.207	79.550	1.073.207
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>6.213.805</b>	<b>79.550</b>	<b>6.213.805</b>

A seguito dell'espletamento delle azioni di recupero del credito da parte delle società specializzate e del legale all'uopo incaricati, e su indicazione della stessa sono stati messi a perdita i crediti inesigibili alla data del 31/12/2014 per un importo di Euro 254.127,29. Nell'esercizio si è utilizzato il fondo svalutazione crediti per la messa a perdita di crediti inesigibili a seguito di fallimento, accertamento dell'irreperibilità dell'utente, decesso senza eredi, stralcio di crediti per eccessività onerosità del recupero per un importo complessivo di Euro 223.735,57.

I "Crediti verso controllate" si riferiscono ai crediti al 31/12/2014 verso la società "RI.TEC. S.r.l." per un valore pari ad Euro 527.737 e risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti fatture emesse	445.536
Crediti fatture da emettere	82.201
	<b>527.737</b>

I "Crediti verso collegate" si riferiscono a crediti verso società che detengono una partecipazione di minoranza della Società; al 31/12/2014 hanno un valore pari ad Euro 16.407 e risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti fatture emesse	3.560
Crediti fatture da emettere	8.902
Crediti note accredito da ricevere	3.945
	<b>16.407</b>

I "Crediti verso controllanti" si riferiscono ai crediti al 31/12/2014 verso il "C.I.T. Consorzio Igiene Territorio" pari ad Euro 30.409 e risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti fatture emesse	23.165
Crediti fatture da emettere	7.244
	<b>30.409</b>

I "Crediti tributari", al 31/12/2014, pari a Euro 622.567 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Erario c/IVA	519.597
Erario c/IRAP	6.448
Erario imposta sostitutiva TFR	225
Credito v/erario per IRES a rimborso	96.297
	<b>622.567</b>

Il "crediti verso erario c/IVA" è costituito dall'ammontare del credito maturato al 31/12/2014 e derivante essenzialmente del differimento temporaneo della fatturazione Tariffa Rifiuti. Tale credito viene utilizzato in compensazione con altri tributi nell'esercizio 2015.

Sono iscritti crediti per imposta IRAP; pari ad Euro 6.448, al netto degli acconti versati per imposte nel corso dell'esercizio pari ad Euro 335.286.

Il "credito v/erario per IRES a rimborso" è sorto per un valore di Euro 114.770 per effetto dell'istanza di rimborso effettuata ai sensi dell'articolo 2, comma 1-quater, Decreto-legge n. 201/2011 e inviata telematicamente il 27/02/2013 e rimborsato in parte nel corso dell'esercizio con un residuo al 31/12/2014 pari ad Euro 96.297. Tale credito rientrerà in un periodo superiore a 12 mesi.

I "crediti per imposte anticipate" per Euro 1.619.237 si riferiscono ad imposte per differenze temporanee deducibili. Per la descrizione delle componenti che hanno originato tale credito si rinvia all'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri, al 31/12/2014, pari a Euro 615.055 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti per note di accredito da ricevere	9.880
Crediti da fornitori	8
Crediti diversi	134.305
Crediti acconti da fornitori	4.658
Crediti v/fondo tesoreria INPS	38.316
Credito v/contributi accisa	26.439
Crediti da ribaltare a piano finanziario	379.446
Crediti v/inail	22.003
	<b>615.055</b>

I "Crediti per note di accredito da ricevere" sono costituiti dalla previsione di note di accredito da ricevere dai fornitori.

I "Crediti da fornitori" sono costituiti dal credito su fatture saldate e non ancora pervenute. Gli "acconti da fornitori" rappresentano anticipi versati per forniture da ricevere.

I "Crediti v/contributi accisa" sono costituiti dalla concessione da parte dell'Agenzia delle Dogane della fruizione dei benefici sul gasolio per autotrazione utilizzato nel settore del trasporto, relativamente ai consumi del terzo e quarto trimestre 2014.

I "Crediti da ribaltare a piano finanziario" si riferiscono agli importi anticipati dalla Società e non ancora recuperati che saranno inseriti nei piani finanziari degli esercizi futuri. Trattasi di importi relativi agli smaltimenti da card dovuti dal Comune di S. Polo di Piave a quello di Cimadolmo per Euro 54.545, e ai costi di realizzazione dell'ecocentro di S. Fior riversati al Comune per Euro 291.943 e dell'ecocentro di Conegliano per Euro 32.958.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2014 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V /Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia	9.125.653	527.737	16.407	30.409	615.055	10.315.261
Totale	<b>9.125.653</b>	<b>527.737</b>	<b>16.407</b>	<b>30.409</b>	<b>615.055</b>	<b>10.315.261</b>

### III. Attività finanziarie

Non sono state rilevate attività finanziarie nel corso dell'esercizio.

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
3.214.068	520.422	2.693.646

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Depositi bancari e postali	3.213.507	519.666
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	561	756
Arrotondamento		
	<b>3.214.068</b>	<b>520.422</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari, al 31/12/2014, pari a Euro 3.213.507 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Banca Prealpi	2.034.704
Banca Popolare di Vicenza	9.898
Cassa di Risparmio del Veneto	232.106
Unicredit Spa	411.671
Banco Posta c/c 61823613	9.614
Banco Posta c/c 66285883	261.707
Veneto Banca c/c 137589	76.465
Banca della Marca	177.342
	<b>3.213.507</b>

### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
44.188	51.483	(7.295)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Assicurazioni diverse	6.584
Assicurazioni e bolli automezzi	1.164
Fidejussioni	11.253
Telefonia	4.719
Costi leasing	16.338
Altri di ammontare non apprezzabile	4.130
	<b>44.188</b>

### Passività

#### A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
5.364.805	4.188.459	1.176.346

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Capitale	540.000			540.000
Riserva da sovrapprezzo azioni.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	108.000			108.000
Riserve statutarie				
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	2.586.626	953.835	150.000	3.390.461
Riserva per acquisto azioni proprie				
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ				
Riserva azioni (quote) della società controllante				
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni				
Versamenti in conto aumento di capitale				
Versamenti in conto futuro aumento di capitale				
Versamenti in conto capitale				
Versamenti a copertura perdite				
Riserva da riduzione capitale sociale				
Riserva avanzo di fusione				
Riserva per utili su cambi				
Varie altre riserve				
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)				
Fondi riserve in sospensione di imposta				
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)				
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992				
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993				
Riserva non distribuibile ex art. 2426				
Riserva per conversione EURO				
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)		3	2
Altre ...				
Arrotondamento				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utili (perdite) dell'esercizio	953.834	1.326.342	953.834	1.326.342
<b>Totale</b>	<b>4.188.459</b>	<b>2.280.177</b>	<b>1.103.831</b>	<b>5.364.805</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

Descrizione	31/12/2013	Distribuzione dei dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	31/12/2014
Capitale	540.000						540.000
Riserva da sovrapprezzo azioni							
Riserve di rivalutazione							
Riserva legale	108.000						108.000
Riserve statutarie							
Riserva azioni proprie in portafoglio							
Altre riserve							
Riserva straordinaria	2.586.626	150.000		953.835			3.390.461
Riserva per acquisto azioni proprie							
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ							
Riserva azioni (quote) della società controllante							
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni							

Versamenti in conto aumento di capitale					
Versamenti in conto futuro aumento di capitale					
Versamenti in conto capitale					
Versamenti conto copertura perdite					
Riserva da riduzione capitale sociale					
Riserva avanzo di fusione					
Riserva per utili su cambi					
Varie altre riserve	(1)		3		2
Utili (perdite) portati a nuovo					
Utili (perdite) dell'esercizio	953.834		1.326.343	953.835	1.326.342
Utili (perdita) d'esercizio di terzi					
<b>Totale</b>	<b>4.188.459</b>	<b>150.000</b>	<b>1.326.346</b>	<b>953.835</b>	<b>5.364.805</b>

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	percentuale	Valore nominale in Euro
C.I.T.	60%	324.000
S.E.S.A. spa	18%	97.200
ING.AM srl	16%	86.400
BIOMAN spa	6%	32.400
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>540.000</b>

Le variazioni nell'assetto societario, con riassegnazione di una percentuale del 40% delle quote sociali, sono intervenute a seguito dell'aggiudicazione della gara a doppio oggetto esperita dal Consorzio C.I.T. per la scelta del socio privato di SAV.NO S.r.l. e il contestuale ri-affidamento della gestione del servizio integrato di igiene urbana nei territori dei Comuni consorziati.

L'atto di compravendita delle quote è stato sottoscritto in data 20/10/2014, depositato in data 23/10/2014 con protocollo n.TV-2014-68101.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	540.000	B	540.000		
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		A, B, C			
Riserve di rivalutazione		A, B			
Riserva legale	108.000		108.000		
Riserve statutarie		A, B			
Riserva per azioni proprie in portafoglio					
Altre riserve	3.390.463	A, B, C	3.390.463		
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C			
<b>Totale</b>			<b>3.498.463</b>		
Quota non distribuibile			108.000		
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>3.390.463</b>		

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

## B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
197.902	109.031	88.871

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite				
Altri	109.031	88.871		197.902
Arrotondamento				
	<b>109.031</b>	<b>88.871</b>		<b>197.902</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2014, pari a Euro 197.902, risulta così composta:

Descrizione	Importo
Fondo premi di produttività	16.089
Fondo assistenza sanitaria	4.505
Fondo rischi ed oneri	177.308
	<b>197.902</b>

Il "fondo premi di produttività" e il "fondo assistenza sanitaria" si riferiscono ad accantonamenti a favore dei dipendenti a fronte degli accordi sindacali e previsti dal CCNL Fise.

Il "fondo rischi ed oneri" si riferisce all'accantonamento a fronte del rischio di dover corrispondere in futuro indennizzi per cause legali con ex dipendenti, ad eventuali risarcimenti erariali a seguito di p.v.c. dell'Agenzia delle Entrate e a rischi di soccombenza in cause legali in corso.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
1.037.466	976.649	60.817

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
TFR, movimenti del periodo	976.649	145.076	84.259	1.037.466

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e al versamento a fondo previdenziali, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2014 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

### D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
14.533.543	15.572.733	(1.039.190)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Obbligazioni					
Obbligazioni convertibili					
Debiti verso soci per finanziamenti					
Debiti verso banche	136.899	565.527	479.739	1.182.165	
Debiti verso altri finanziatori					
Acconti					
Debiti verso fornitori	3.462.187			3.462.187	
Debiti costituiti da titoli di credito					
Debiti verso imprese controllate	88.674			88.674	
Debiti verso imprese collegate	6.862.104			6.862.104	
Debiti verso controllanti	27.633			27.633	
Debiti tributari	1.077.852			1.077.852	
Debiti verso istituti di previdenza	173.377			173.377	
Altri debiti	1.659.551			1.659.551	
Arrotondamento					
	<b>13.488.277</b>	<b>565.527</b>	<b>479.739</b>	<b>14.533.543</b>	

I “**Debiti v/banche**” al 31/12/2014, pari ad Euro 1.182.165 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Veneto banca mutuo sede 158/b	748.321
Veneto banca mutuo sede 158/a	433.844
	<b>1.182.165</b>

Il saldo del debito verso banche esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I “**Debito verso Banche**” oltre i cinque esercizi sono costituiti da due mutui ipotecari accesi presso la Veneto Banca Spa per l'acquisto dell'immobile adibito a sede amministrativa della Società.

In particolare la quota parte entro i 12 mesi è pari ad Euro 136.899, oltre i 12 mesi è pari ad Euro 565.527 e la quota parte oltre i cinque anni è pari ad Euro 479.739.

Il saldo del debito “**Debiti verso fornitori**” al 31/12/2014, pari ad Euro 3.462.187 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
ASI Ambiente srl	318.217
Contarina Spa	328.885
Jcoplastic Spa	110.473
Snua Srl	75.100
SMP di Sfecola Gianluca & C. Sas	66.315
De Vizia Spa	92.774
Gorent Spa	40.112
Fiorin International Italia Srl	48.683
Grafiche Battivelli Srl	48.112
I Tigli 2 Soc. Coop	66.380
CATAVV Scrl	46.320
Fornitori c/fatture da ricevere	1.644.536
Altri	576.280
	<b>3.462.187</b>

I “**debiti v/fornitori**” al 31/12/2014, pari ad Euro 3.462.187 sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

I “**debiti verso imprese controllate**” si riferiscono ai debiti al 31/12/2014 verso la società “RI.TEC. S.r.l.” per un valore pari ad Euro 88.674.

I “**debiti verso imprese controllanti**” si riferiscono ai debiti al 31/12/2014 verso la società “Consorzio CIT”

per un valore pari ad Euro 27.633.

I “**debiti verso imprese collegate**” si riferiscono ai debiti al 31/12/2014 verso la società “S.E.S.A. S.p.A.” per un valore pari ad Euro 4.985.630, verso la società “ING.AM Srl” per un valore di Euro 610.769 e verso la società “BIOMAN Spa” per un valore di Euro 1.265.705.

I “**Debiti tributari**” al 31/12/2014, pari ad Euro 1.077.852 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti per addizionale Provinciale	837.623
Debiti erario c/IRES	148.267
Debiti erario c/ritenute lavoro autonomo	3.261
Debiti erario c/ritenute dipendenti	88.617
Debiti imposte di bollo	84
	<b>1.077.852</b>

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

I “Debiti per Addizionale Provinciale” si riferiscono a debiti verso la Provincia di Treviso conseguenti all’obbligo di addebito del tributo T.E.F.A., determinato nella misura del 3% degli imponibili da riscuotere unitamente alla Tariffa Rifiuti. Sono incrementati annualmente dei valori fatturati nel corso dell’esercizio detratti i versamenti effettuati.

I “Debiti erario c/IRES” pari ad Euro 148.267 sono iscritti al netto degli acconti versati per imposte nel corso dell’esercizio parti ad Euro 295.725 e ritenute attive in acconto per Euro 4.178.

I “**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**” al 31/12/2014, pari ad Euro 173.377 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/INPS	164.168
Debiti v/Previambiente	5.979
F.do Previdenza HDi-Mediolanum-Previras-General	1.321
F.do Previdenza Solidarietà Veneto	1.919
	<b>173.377</b>

Gli “**Altri debiti**” al 31/12/2014, pari ad Euro 1.659.551 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/Sorit spa c/anticipazioni	1.037.161
Debiti per note accredito da emettere	78
Debiti v/Comunità Montana	17.449
Debiti v/amministratori	12.083
Debiti v/personale	218.019
Debiti per ferie/permeassi dipendenti maturate ma non godute	338.235
Debiti per trattenute sindacali	1.444
Debiti v/clienti	6.336
Debiti verso altri	28.746
	<b>1.659.551</b>

La voce “Altri debiti” comprende le competenze dell’esercizio 2014 del personale dipendente e i rimborsi chilometrici degli amministratori ancora da liquidare, nonché i ratei maturati; il debito per note di accredito da emettere verso i clienti SAV.NO e il debito verso Sorit S.p.A. per anticipazione finanziaria su recupero crediti.

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2014 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V /Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	3.462.187	88.674	6.862.104	27.633	1.659.551	12.100.149
Totale	<b>3.462.187</b>	<b>88.674</b>	<b>6.862.104</b>	<b>27.633</b>	<b>1.659.551</b>	<b>12.100.149</b>

**E) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
61.711	225.090	(163.379)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti pass.contributi c/impianti	39.500
Risconti passivi ricavi per rif.agricoli	8.117
Risconti passivi fidejussioni	2.338
Ratei passivi gas	837
Ratei passivi assicurazioni rca e bolli automezzi	1.857
Ratei passivi servizi telefonici e trasmissione dati	2.259
Ratei passivi assicurazioni diverse	3.190
Altri di ammontare non apprezzabile	3.613
	<b>61.711</b>

Il risconto passivo per contributo c/impianti si riferisce alla quota parte del contributo in conto capitale erogato dalla Regione del Veneto nel 2010 per la "Realizzazione del primo eco-edificio a risparmio energetico" da imputare negli esercizi futuri.

**Conti d'ordine**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa	1.631.901	1.010.786	621.115
Impegni assunti dall'impresa			
Beni di terzi presso l'impresa	122.580	271.195	(148.615)
Altri conti d'ordine			
	<b>1.754.481</b>	<b>1.281.981</b>	<b>472.500</b>

Dei La voce "**Rischi assunti dall'impresa**" pari ad euro 1.631.901 è relativa a garanzie prestate per polizze fideiussorie a favore della società RI.TEC srl, del MINISTERO DELL'AMBIENTE, e CATAVV rispettivamente per i seguenti valori:

		VALORE
RITEC SRL	ADRIA LEASING	444.000
MINISTERO DELL'AMBIENTE	CIRA	185.925
MINISTERO DELL'AMBIENTE	ATRADIUS	30.988
MINISTERO DELL'AMBIENTE	ATRADIUS	30.988
CATAVV	VENETO BANCA	40.000
MINISTERO DELL'AMBIENTE	S2C SPA	900.000
		<b>1.631.901</b>

La voce "**beni di terzi presso l'impresa**" pari ad Euro 122.580 è relativa a contratti di leasing in corso in merito agli impegni presi per gli stessi.

Nei conti d'ordine per i "Beni di terzi presso l'impresa" sono avvenute le seguenti variazioni rispetto l'anno precedente:

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2013	271.195
Variazioni in aumento	0
Variazione in diminuzione	(148.615)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>122.580</b>

Le variazioni in diminuzione sono relative alle rate di leasing scadute nel corso dell'esercizio.

**Conto economico**

**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
33.755.555	33.827.774	(72.219)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	33.290.126	33.303.222	(13.096)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	122.826	78.820	44.006
Altri ricavi e proventi	342.603	445.732	(103.129)
	<b>33.755.555</b>	<b>33.827.774</b>	<b>(72.219)</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

La voce **“Ricavi delle vendite e delle prestazioni”** al 31/12/2014 vengono così ripartiti:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
Ricavi da Tariffa Rifiuti	29.710.514	29.995.948	(285.434)
Ricavi da Comuni a canone	366.970	352.059	14.911
Ricavi da contributi Conai	22.795	12.260	10.535
Ricavi da vendite materiali recuperabili	1.985.892	1.698.325	287.567
Altri ricavi gestione caratteristica	135.200	299.646	(164.446)
Ricavi accessori Tariffa	11.815	11.340	475
Ricavi da servizio RSA/SPOT	662.512	627.057	35.455
Ricavi da servizi agricoli	356.969	296.774	60.195
Ricavi di vendita contenitori merce	270	8.707	(8.437)
Ricavi vendita diari scolastici	22.204		22.204
Ricavi diversi	15.041	1.178	13.863
(Abbuoni su vendite)	(56)	(72)	16
	<b>33.290.126</b>	<b>33.303.222</b>	<b>(13.096)</b>

I ricavi da Tariffa Rifiuti si riferiscono a prestazioni fatturate direttamente ai cittadini di n.40 su n. 42 Comuni serviti dalla società per l’addebito della TARI – tariffa corrispettiva.

I ricavi da Comuni a canone sono relativi a servizi erogati ai rimanenti n.2 Comuni serviti dalla Società per i quali la fatturazione avviene direttamente ai medesimi Comuni in quanto applicano la “TARI – tributo” all’utenza.

I ricavi da servizio RSA/SPOT sono relativi a servizi erogati direttamente a privati e aziende che stipulano una convenzione o un’offerta direttamente con la società.

I ricavi da servizi agricoli sono relativi a servizi erogati a clienti privati che hanno stipulato una convenzione direttamente con la Società.

La voce **“Incrementi immobilizzazioni”** pari ad Euro 122.826 è rappresentata dalla capitalizzazione di parte delle rimanenze iniziali di prodotti alla voce “Attrezzature industriali e commerciali” BII dello Stato Patrimoniale costituiti da contenitori per r.s.u. consegnati in comodato d’uso alle utenze.

La voce **“Altri ricavi e proventi”** al 31/12/2014 vengono così ripartiti:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
Plusvalenze attive	317	11.388	(11.071)
Proventi da sanzione a clienti Tariffa	39.100	34.755	4.345
Proventi da sanzioni e spese legali su rec.crediti e evasori	21.694	28.712	(7.018)
Proventi da sanzioni da ispezioni ambientali	7.683	1.812	5.871

Proventi da sponsorizzazioni	10.500	5.900	4600
Proventi per penalità clienti	51.221	67.133	(15.912)
Sopravv.attive Tariffa ordinarie	0	37.910	(37.910)
Sopravv.attive ordinarie	51.654	123.954	(72.300)
Rimborso indennità sinistri	2.562	6.428	(3.866)
Proventi da locazione immobiliare	13.402	12.334	1.068
Ricavi per riscossione addiz.provinciale	12.486	11.433	1.053
Proventi rimborso accise carburante	49.774	50.770	(996)
Proventi rimborso ssn su rca autotrasp.	912	2.681	(1.769)
Omaggi fornitori	1.671	341	1.330
Rimborso Regione Veneto	972	727	245
Contributi c/esercizio	72.989	44.187	28.802
Contributi c/capitale	5.666	5.267	399
	<b>342.603</b>	<b>445.732</b>	<b>(103.129)</b>

I proventi da sanzioni da Ispettore ambientale sono relativi a ricavi derivanti dall'attività di controllo e ispezione da parte della società in collaborazione con il Consorzio C.I.T..

I proventi da locazione immobiliare derivano dalla locazione di una parte dell'immobile al Consorzio C.I.T..

I ricavi da riscossione addizionale provinciale si riferiscono all'aggio riconosciuto alla Società per l'attività di riscossione della stessa per conto della Provincia di Treviso. Il valore viene determinato considerando un aggio del 1,30% sul riscosso dell'anno.

I proventi derivanti dal rimborso delle accise sul carburante sono riferiti alle richieste trimestrali predisposte dalla società nell'anno 2014.

I contributi in conto esercizio sono relativi a contributi che la società ha ottenuto, di competenza dell'esercizio 2014, e specificatamente: incentivi dal GSE e un contributo per la realizzazione di un progetto di pubblica utilità di cui al DGR n. 1371 del 30/07/2013 Regione del Veneto dell'importo di Euro 71.430,59.

## Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

## B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
31.835.144	32.499.753	(664.609)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	612.666	630.883	(18.217)
Servizi	22.878.472	22.941.679	(63.207)
Godimento di beni di terzi	716.961	734.062	(17.101)
Salari e stipendi	3.662.637	3.610.070	52.567
Oneri sociali	1.113.037	1.157.936	(44.899)
Trattamento di fine rapporto	222.609	219.827	2.782
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	20.278	2.745	17.533
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	96.806	101.278	(4.472)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.039.151	1.058.900	(19.749)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	1.073.207	1.580.672	(507.465)
Variazione rimanenze materie prime	(16.311)	(58.264)	41.953
Accantonamento per rischi	104.690	72.618	32.072
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	310.941	447.347	(136.406)
	<b>31.835.144</b>	<b>32.499.753</b>	<b>(664.609)</b>

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico e al sistema di raccolta degli r.s.u. adottato nei Comuni serviti.

La voce in oggetto, pari ad Euro 612.666, risulta così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
Costo materiale consumo	472.391	457.532	14.859
Costi diari scolastici	23.987		23.987
Spese accessorie su acquisti	170	204	(34)
Acquisto beni di consumo	10.885	10.745	129
Acquisto prodotti finiti e merci	94.278	124.244	(29.966)
Spese di cancelleria	11.024	38.181	(27.157)
(Abbuoni su acquisti)	(69)	(34)	(35)
	<b>612.666</b>	<b>630.773</b>	<b>(18.217)</b>

### Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

La voce in oggetto, pari ad Euro 22.878.472, risulta così determinata:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazioni
Gestione raccolta/smaltimento rifiuti	20.854.220	20.778.227	75.993
Costi di tariffazione	54.295	73.136	(18.841)
Servizi vari su acquisti	1.487	844	643
Costi di gestione maggiorazione TARES	1.979	20.994	(19.015)
Costi campagna informativa	97.486	109.580	(12.094)
Energia elettrica	28.191	25.645	2.546
Gas, metano, acqua	7.404	8.150	(746)
Manutenzioni beni industriali	286.095	292.026	(5.931)
Consulenze tecniche	2.490	17.301	(14.811)
Pulizia uffici	47.626	41.107	6.519
Carburante automezzi	424.892	460.776	(35.884)
Assicurazioni	163.365	149.125	14.240
Spese per danni causati/subiti	6.475	6.375	100
Asporto rifiuti	6.051	5.863	188
Servizi vari industriali	18.236	6.411	11.825
Servizi vari commerciali	99.506	34.126	65.380
Spese di spedizione	33.219	15.010	18.209
Spese per utenze telefoniche e trasmissione dati	65.858	64.455	1.403
Emolumenti amministratori e sindaci	87.198	82.795	4.403
Spese legali e notarili	46.592	46.444	148
Costi di aggiornamento	15.217	8.943	6.274
Consulenze diverse	77.111	100.180	(23.069)
Canoni di assistenza	26.065	26.841	(776)
Spese di contenzioso e recupero crediti	77.020	112.074	(35.054)
Consulenze amministrative	50.455	58.342	(7.887)
Spese varie amministrative	618	892	(274)
Costi lavoro interinale	0	58.168	(58.168)
Altri costi del personale	87.908	103.274	(15.366)
Costi vestiario dipendenti	32.861	29.187	3.674
Spese banca e posta	178.552	205.388	(26.836)
	<b>22.878.472</b>	<b>22.941.679</b>	<b>(63.207)</b>

I costi di gestione della raccolta/smaltimento dei rifiuti sono relativi prevalentemente alle prestazioni del Socio S.E.S.A. S.p.A. per Euro 10.825.844 e di terzi fornitori in relazione alle attività tipiche di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani, assimilati e assimilabili dei Comuni e privati serviti.

I costi di tariffazione si riferiscono alle prestazioni di terzi per le attività di stampa,

imbustamento agli utenti delle fatture relative alla Tariffa Rifiuti.

I costi campagna informativa sono costituiti dalle spese sostenute per le attività di informazione, educazione ambientale e di comunicazione aziendale comprese le pubblicazioni relative (calendario raccolte distribuito all'utenza, giornalino informativo, ecc.).

Gli emolumenti all'organo amministrativo comprendono i compensi di competenza 2014 dei membri del Consiglio di Amministrazione, comprensivi di oneri sociali e rimborsi spese, e quelli previsti per il Collegio Sindacale.

I costi per consulenze amministrative, tecniche e diverse sono relativi alle prestazioni di terzi di assistenza aziendale esterna, comprese quelle relative al controllo effettuato dal Revisore dei conti.

I costi di manutenzione, carburante e assicurazioni si riferiscono alla gestione dei mezzi operativi destinati alla raccolta e trasporto nei Comuni serviti direttamente dalla Società.

## Costi per godimento di beni di terzi

La voce in oggetto, pari ad Euro 716.961, è così costituita:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
Costi affitti e locazioni	209.107	189.908	19.199
Costi leasing	157.216	235.859	(78.643)
Costi nolo attrezzatura	5.166	850	4.316
Costi nolo autocarri	161.541	131.084	30.457
Costi noleggio autovetture	11.414	15.381	(3.967)
Costi noleggio contenitori presso ecocentri	161.768	160.131	1.637
Costi noleggio macchine ufficio e attr. Amministrative e hardware	10.749	849	9.900
	<b>716.961</b>	<b>734.062</b>	<b>(17.101)</b>

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 11 contratti di locazione finanziaria di cui 4 riscattato nell'anno in corso; per i principi dei quali, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427 si forniscono le seguenti informazioni.

#### Contratto di leasing n. 12403 del 02/12/2010 Claris Leasing

durata del contratto di leasing giorni 1826;

bene utilizzato: AUTOCARRO IVECO EUROCARGO 120EL telaio ZCFA1EGO402565871

costo del bene in Euro 95.000;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 16.548;

Valore attuale dell'opzione finale di acquisto Euro 947;

Capitale rimborsato nei canoni Euro 19.353;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 791;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione

Euro 95.000;

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 19.000;

Fondo ammortamento virtuale alla chiusura dell'esercizio Euro 85.500;

Valore residuo da ammortizzare Euro 9.500.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto

Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

**Attività**

**a) Contratti in corso**

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro alla fine dell'esercizio precedente	28.500
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(19.000)
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro	9.500

**b) Beni riscattati**

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

**c) Passività**

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	36.899
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(19.353)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	17.546

**d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)** (8.046)

**e) Effetto relativo all'esercizio precedente (a1 - c1)** (8.399)

**f) Effetto netto fiscale (d-e x 31,7%)** 112

**g) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)** **241**

L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	20.144
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	(791)
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	(19.000)
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	353
Rilevazione dell'effetto fiscale	112
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario</b>	<b>241</b>

**Contratto di leasing n. 14626 del 03/10/2012 Claris Leasing spa**

durata del contratto di leasing giorni 1826;  
 bene utilizzato: AUTOCARRO DAF FAN F 85 telaio XLRAS85MC0E960937;  
 costo del bene in Euro 145.000;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 79.964;  
 Valore attuale dell'opzione finale di acquisto Euro 1.444;  
 Capitale rimborsato nei canoni dell'esercizio Euro 27.769;  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 4.030;  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 145.000;  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 29.000;  
 Fondo ammortamento virtuale alla chiusura dell'esercizio Euro 72.500;  
 Valore residuo da ammortizzare Euro 72.500.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

**Attività**

**a) Contratti in corso**

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro alla fine dell'esercizio precedente	101.500
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(29.000)
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro	72.500

**b) Beni riscattati**

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

**c) Passività**

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	109.248
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(27.769)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	81.479

**d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)** (8.979)

**e) Effetto relativo all'esercizio precedente (a1 - c1)** (7.748)

**f) Effetto netto fiscale (d-e x 31,7%)** (390)

**g) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)** **841**

L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario 31.799

Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario (4.030)

Rilevazione di

- quote di ammortamento  
     - su contratti in essere (29.000)  
     - su beni riscattati

- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario

Effetto sul risultato prima delle imposte 1.231

Rilevazione dell'effetto fiscale (390)

**Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario** **841**

**Contratto di leasing n. PS1575032 del 13/12/2010 UniCredit FinecoLeasing**

durata del contratto di leasing giorni 1186;

bene utilizzato: AUTOCARRO MERCEDES SPRINT ER 516;

costo del bene in Euro 151.500;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 29006;

Valore attuale dell'opzione finale di acquisto Euro 1.508;

Capitale rimborsato nei canoni dell'esercizio Euro 30.820;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 949;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 151.500;

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 30.300;

Fondo ammortamento virtuale alla chiusura dell'esercizio Euro 136.350;

Valore residuo da ammortizzare Euro 15.150.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

**Attività**

**a) Contratti in corso**

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro alla fine dell'esercizio precedente	45.450
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(30.300)
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro	15.150

**b) Beni riscattati**

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

**c) Passività**

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	61.341
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(30.820)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	30.521

**d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)** (15.891)

**e) Effetto relativo all'esercizio precedente (a1 - c1)** (15.371)

**f) Effetto netto fiscale (d-e x 31,7%)** (165)

**g) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)** **355**

L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	31.769
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	(949)
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	(30.300)
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	520
Rilevazione dell'effetto fiscale	(165)
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario</b>	<b>355</b>

**Contratto di leasing n. 941813 del 03/02/2010 Leasint spa**

durata del contratto di leasing giorni 1186;

bene utilizzato: AUTOCARRO ISUZU P75 telaio JAANPR75H97I00887;

costo del bene in Euro 53.950;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 916;

Valore attuale dell'opzione finale di acquisto Euro 539;

Capitale rimborsato nei canoni dell'esercizio Euro 10.833;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 151;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 53.950;

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 10.790;

Fondo ammortamento virtuale alla chiusura dell'esercizio Euro 48.555;

Valore residuo da ammortizzare Euro 5.395.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

**Attività**

**a) Contratti in corso**

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro alla fine dell'esercizio precedente	16.185
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(10.790)
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro	5.395

**b) Beni riscattati**

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

**c) Passività**

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	12.287
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(10.833)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	1.454
--	-------

**d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)** 3.941

**e) Effetto relativo all'esercizio precedente (a1 - c1)** 3.898

**f) Effetto netto fiscale (d-e x 31,7%)** (14)

**g) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)** 29

L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario 10.984

Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario (151)

Rilevazione di

- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	(10.790)
- su beni riscattati	

- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario

Effetto sul risultato prima delle imposte 43

Rilevazione dell'effetto fiscale (14)

**Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario** 29

**Contratto di leasing n. 941815 del 02/02/2010 Leasint spa**

durata del contratto di leasing giorni 1186;

bene utilizzato: AUTOCARRO ISUZU P75 telaio JAANPR75H97100910;

costo del bene in Euro 53.950;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 916;

Valore attuale dell'opzione finale di acquisto Euro 539;

Capitale rimborsato nei canoni dell'esercizio Euro 10.833;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 151;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 53.950;

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 10.790;

Fondo ammortamento virtuale alla chiusura dell'esercizio Euro 48.555;

Valore residuo da ammortizzare Euro 5.395.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

**Attività**

**a) Contratti in corso**

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro alla fine dell'esercizio precedente	16.185
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(10.790)
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro	5.395

**b) Beni riscattati**

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

**c) Passività**

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	12.287
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(10.833)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	1.454

**d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)** 3.941

**e) Effetto relativo all'esercizio precedente (a1 - c1)** 3.898

**f) Effetto netto fiscale (d-e x 31,7%)** (14)

**g) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)** 29

L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	10.984
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	(151)
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	(10.790)
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	43
Rilevazione dell'effetto fiscale	(14)
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario</b>	<b>29</b>

**Contratto di leasing n. PS1317525 del 23/02/2011 Unicredit Leasing spa**

durata del contratto di leasing giorni 1827;  
 bene utilizzato: AUTOCARRO IVECO EUROCARG telaio ZCFA1EG0402565872;  
 costo del bene in Euro 92.000;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 22.315;  
 Valore attuale dell'opzione finale di acquisto Euro 920;  
 Capitale rimborsato nei canoni dell'esercizio Euro 18.566;  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 648;  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 92.000;  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 18.400;  
 Fondo ammortamento virtuale alla chiusura dell'esercizio Euro 64.400;  
 Valore residuo da ammortizzare Euro 27.600

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

**Attività**

**a) Contratti in corso**

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro alla fine dell'esercizio precedente	46.000
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(18.400)
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro	27.600

**b) Beni riscattati**

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

**c) Passività**

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	41.801
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(18.566)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	23.235

**d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)** 4.365

**e) Effetto relativo all'esercizio precedente (a1 - c1)** 4.199

**f) Effetto netto fiscale (d-e x 31,7%)** (53)

**g) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)** 113

L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario 19.214

Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario (648)

Rilevazione di

- quote di ammortamento  
     - su contratti in essere (18.400)  
     - su beni riscattati

- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario

Effetto sul risultato prima delle imposte 166

Rilevazione dell'effetto fiscale (53)

**Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario** 113

**Contratto di leasing n. PS1318568 del 21/09/2011 Unicredit Leasing spa**

durata del contratto di leasing giorni 1827;  
 bene utilizzato: AUTOCARRO IVECO EUROCARG telaio ZCFA1EG0402584072;  
 costo del bene in Euro 92.000;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 32.484;  
 Valore attuale dell'opzione finale di acquisto Euro 920;  
 Capitale rimborsato nei canoni dell'esercizio Euro 18.368;  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.402;  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 92.000;  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 18.400;  
 Fondo ammortamento virtuale alla chiusura dell'esercizio Euro 64.400;  
 Valore residuo da ammortizzare Euro 27.600.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

**Attività**

**a) Contratti in corso**

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro alla fine dell'esercizio precedente	46.000
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(18.400)
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro	27.600

**b) Beni riscattati**

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

**c) Passività**

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	51.771
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(18.368)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	33.403

**d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)** (5.803)

**e) Effetto relativo all'esercizio precedente (a1 - c1)** (5.771)

**f) Effetto netto fiscale (d-e x 31,7%)** (10)

**g) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)** 22

L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	19.770
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	(1.402)

Rilevazione di

- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	(18.400)
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	

Effetto sul risultato prima delle imposte 32

Rilevazione dell'effetto fiscale (10)

**Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario** 22

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

La voce in oggetto risulta così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
Ammortamenti Software	42.181	49.373	(7.192)
Ammortamento Marchi e brevetti	50	50	0
Ammortamento sito web	2.851	2.750	101
Ammortamenti altre immobilizz.immateriali	51.724	49.105	2.619
	<b>96.806</b>	<b>101.278</b>	<b>(4.472)</b>

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

La voce in oggetto risulta così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazioni
Ammortamenti Fabbricati	69.923	63.076	6.847
Ammortamenti Impianti generici	31.720	32.629	(909)
Ammortamenti Attrezzature e contenitori RSU	782.476	773.529	8.947
Ammortamenti Automezzi	126.373	160.662	(34.289)
Ammortamenti Macchine elettroniche ufficio	7.374	7.556	(182)
Ammortamenti Mobili ed arredi	21.285	21.448	(163)
	<b>1.039.151</b>	<b>1.058.900</b>	<b>(19.749)</b>

**Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Sono indicate nella sottovoce B10.d le svalutazioni del valore nominale dei crediti iscritti nell'attivo circolante. Nell'esercizio in corso sono stati accantonati euro 1.073.207 come precedentemente dettagliato alla voce "Crediti" alla quale si rimanda.

**Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Le "Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" sono iscritte nella voce B.11 del Conto economico. Rappresentano la differenza delle rimanenze iniziali di esercizio con le rimanenze finali di esercizio.

La valutazione è stata effettuata al costo di acquisto valutato secondo il criterio FIFO, vale a dire dell'ultimo costo di acquisto, in ottemperanza alla normativa fiscale e civilistica.

**Accantonamento per rischi**

La voce B.12 del Conto economico accoglie gli accantonamenti di competenza dell'esercizio per rischi che hanno contropartita nella voce B.3 del passivo di Stato Patrimoniale.

L'accantonamento nell'esercizio è avvenuto a fronte del rischio di dover corrispondere in futuro indennizzi per cause legali in corso.

**Oneri diversi di gestione**

La voce in oggetto risulta così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	35.052	52.188	(17.136)
Minusvalenze ordinarie	1.712		1.712
Spese postali	229.940	351.179	(121.239)
Quote associative	1.396	2.841	(1.445)
Imposte e tasse deducibili	2.641	5.793	(3.152)
Sanzioni su imposte	38	343	(305)
Imposta ICI/IMU/TASI	13.157	10.050	3.107
Costo libri e quotidiani	1.573	2.602	(1.029)
Vidimazioni e depositi CCIAA	17.023	9.362	7.661
Erogazioni liberali	5.193	10.596	(5.403)
Altre non classificabili	3.216	2.393	823
	<b>310.941</b>	<b>447.347</b>	<b>(136.406)</b>

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
(17.734)	55.154	(72.888)

**Proventi finanziari**

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	120.040	146.005	(25.965)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(137.774)	(90.851)	(46.923)
Utili (perdite) su cambi			
	<b>(17.734)</b>	<b>55.154</b>	<b>(72.888)</b>

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				16.522	16.522
Interessi su finanziamenti					
Interessi su crediti commerciali		88			88
Altri proventi				103.430	103.430
Arrotondamento					
		<b>88</b>		<b>119.952</b>	<b>120.040</b>

Gli interessi attivi su c/c bancari e postali ammontano ad Euro 16.522

La voce "altri proventi" pari ad Euro 103.430 si riferisce principalmente a interessi su recuperi crediti per un valore pari ad euro 51.147 e agli interessi di mora addebitata ai clienti/utenti Tariffa Rifiuti per un valore pari ad Euro 46.969.

**Interessi e altri oneri finanziari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi bancari				40.267	40.267
Interessi fornitori				10.406	10.406
Interessi medio credito				43.711	43.711
Sconti o oneri finanziari				41.310	41.310
Interessi su finanziamenti					
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni					
Altri oneri su operazioni finanziarie				2.080	2.080
Accantonamento al fondo rischi su cambi					
Arrotondamento					
				<b>137.774</b>	<b>137.774</b>

La voce "interessi e altri oneri finanziari", pari ad Euro 137.774, è relativa a interessi passivi verso banche per Euro 40.267, a interessi di dilazione sui versamenti di imposte per Euro 2.080, interessi passivi su altri debiti per Euro 10.406, a interessi su mutui per Euro 43.711 e commissioni disponibilità fondi per Euro 41.310.

#### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono presenti rettifiche di valore di attività finanziarie nell'esercizio.

#### E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	2	(1)	3

  

Descrizione	31/12/2014	Anno precedente	31/12/2013
Plusvalenze da alienazioni		Plusvalenze da alienazioni	
Varie	2	Varie	
<b>Totale proventi</b>	<b>2</b>	<b>Totale proventi</b>	
Minusvalenze		Minusvalenze	
Imposte esercizi		Imposte esercizi	
Varie		Varie	(1)
<b>Totale oneri</b>		<b>Totale oneri</b>	<b>(1)</b>
	<b>2</b>		<b>(1)</b>

Non sono stati rilevati proventi ed oneri straordinari nel corso dell'esercizio.

#### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	576.337	429.340	146.997

  

Imposte	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>777.008</b>	<b>625.467</b>	<b>151.541</b>
IRES	448.170	295.136	153.034
IRAP	328.838	330.331	(1.493)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>(200.671)</b>	<b>(196.127)</b>	<b>(4.544)</b>
IRES	(200.671)	(196.127)	(4.544)
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>	<b>576.337</b>	<b>429.340</b>	<b>146.997</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:  
**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)**

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.902.679	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	523.237
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Perdite su crediti	(993.657)	
	(993.657)	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		

Perdite su crediti	386.663	
	386.663	
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		
Riprese fiscali in aumento	(162.172)	
Riprese fiscali in diminuzione	1.042.136	
Imponibile fiscale	1.629.709	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		448.170

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	8.116.869	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	58.411	
Deduzioni lavoro disabili	(132.991)	
Deduzioni oneri assistenziali dipendenti	(81.131)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(131.683)	
	<b>7.829.475</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,2	328.838
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>		
Imponibile Irap	7.829.475	
IRAP corrente per l'esercizio		328.838

### Analisi calcolo imposte

<b>RISULTATO DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.902.679</b>	<b>1.902.679</b>
<b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>	<b>IRAP</b>	<b>IRES</b>
Spese telefoniche e trasmissione dati		13.172
Spese automezzi indeducibili		15.750
Spese di rappresentanza		283
Costo spese del personale non deducibile Irap	4.944.509	
Costo lavoro interinale		
Costo compensi amministratori e oneri previdenziali	29.568	
Ammortamento ordinario		784
Imposta IMU	10.340	8.272
Altri oneri indeducibili	68	19.221
Interessi passivi e oneri finanziari	137.774	
Interessi impliciti leasing	11.353	
Accantonamento perdite su crediti	1.073.207	993.657
Accantonamento fondo rischi e oneri	104.690	104.690
<b>TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO</b>	<b>6.311.509</b>	<b>1.155.829</b>
<b>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>		
Interessi attivi	120.040	
Proventi da credito imposta autotrasporti	50.686	50.686
Deduzione lavoratori disabili	132.990	
Contributo c/interessi costi dipendenti socialmente utili	71.431	
Sopravv.attive dipendenti	9.566	
Ulteriore deduzione conferimento TFR a fondi previdenza complem.		2.519
Ecceденza utilizzo fondo sval.crediti fiscale		386.662

Spese forfettarie giornaliere dipendenti autotrasporti c/terzi		657.871
Quota deduzione imposta IRAP		242.351
Deduzione fiscale ACE		88.710
<b>TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>	<b>384.713</b>	<b>1.428.799</b>
<b>UTILE TASSATO</b>	<b>7.829.475</b>	<b>1.629.709</b>
<b>PERCENTUALE IMPOSTA</b>	<b>4.20%</b>	<b>27,50%</b>
<b>IMPOSTA</b>	<b>328.838</b>	<b>448.170</b>
<b>IMPOSTE CORRENTI</b>	<b>328.838</b>	<b>448.170</b>

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

#### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono stati iscritti i relativi crediti per le imposte anticipate.

La società ha crediti per imposte anticipate pari ad Euro 1.619.237, come indicato nella tabella seguente :

Descrizione	Imposta IRES	
<b>Accantonamento perdite su crediti non fiscalmente dedotte al 31/12/2013</b>	€ 5.527.260	
Incremento esercizio 2014	€ 1.073.207	
Decremento esercizio 2014	€ (386.663)	
<b>Totale imponibile</b>	€ 6.213.804	
Aliquota imposta	27,50%	
<b>(A) Crediti per imposte anticipate</b>	€ 1.708.796	
<b>(B) Svalutazione straordinaria esercizio 2004</b>	€ (121.400)	
<b>(A – B) Credito imposte anticipate accantonamento perditi su crediti</b>	€ 1.587.396	€ 1.587.396

Descrizione	Imposta IRES	Imposta IRAP
<b>Accantonamento rischi e oneri al 31/12/2013</b>	€ 72.618	
Incremento esercizio 2014	€ 43.168	
Decremento esercizio 2014	€ 0	
<b>Totale imponibile</b>	€ 115.786	
Aliquota imposta	27,50%	
<b>Crediti per imposte anticipate accantonamento rischi e oneri</b>	Euro 31.841	€ 31.841
<b>TOTALE CREDITO IMPOSTE ANTICIPATE AL 31/12/2014</b>		€ 1.619.237

Nell'esercizio 2004 il Consiglio di Amministrazione ha ridotto, tramite una svalutazione straordinaria pari ad Euro 121.400, il conto "crediti per imposte anticipate".

#### Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

**Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società ha posto in essere operazioni con parti correlate. In particolare la società opera con le società correlate:

- RI.TEC. SRL con sede in Conegliano (TV) Via Maggior Piovesana, 158/B, codice fiscale e partita IVA 02395790302;
- C.I.T. Consorzio per i servizi d'Igiene del Territorio con sede in Vittorio Veneto (TV) in Via Vittorio Emanuele II, n. 67, codice fiscale e partita IVA 93001990261;
- S.E.S.A. SPA con sede in Este (PD) Via Principe Amedeo 43/A, codice fiscale e partita IVA 02599280282;
- ING.AM. SRL con sede in Mirano (VE) Via Stazione 80, codice fiscale 01996060248 e partita IVA 00968240291;
- BIOMAN SPA con sede in Mirano (VE) Via Stazione 80, codice fiscale e partita IVA 02601751205.

La società, nell'esercizio in corso, ha reso prestazioni di servizi nei confronti della ditta RI.TEC. S.r.l. per Euro 1.586.163 pari al 4,63 % dei ricavi totali 2014; nei confronti del Consorzio C.I.T. per Euro 12.402 pari allo 0,04 % dei ricavi totali anno 2014; nei confronti della società S.E.S.A. Spa per Euro 11.466 pari allo 0,03% dei ricavi totali 2014 e nei confronti della società ING.AM. Srl per Euro 2.250 pari allo 0,01% dei ricavi totali 2014.

La società, nell'esercizio in corso, ha ricevuto prestazioni di servizio dalla ditta RI.TEC. S.r.l. per Euro 194.433, dal Consorzio C.I.T. per Euro 25.212, dalla società S.E.S.A. Spa per Euro 10.825.844, dalla società ING.AM. Srl per Euro 1.292.511 e dalla società BIOMAN Spa per Euro 2.644.934.

Le tariffe ed i prezzi applicati risultano in linea con i valori di mercato, in assenza di accordi preferenziali.

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

**Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale Euro 18.579.

**Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	26.635
Collegio sindacale	42.786

**Rendiconto finanziario**

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria

Descrizione	esercizio 31/12/2014	esercizio 31/12/2013
<b>A. Flusso finanziario della gestione reddituale</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.326.342	953.834
Imposte sul reddito	576.337	429.340
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	17.734	(55.154)
Plusvalenze da alienazioni incluse nella voce A5	317	11.388
Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5		
Minusvalenze da alienazioni incluse nella voce B14	1.712	
Minusvalenze da alienazioni		
<b>Totale (plusvalenze) / minusvalenze derivanti da cessione relative a:</b>		
di cui immobilizzazioni materiali	1.395	(11.388)
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui mmobilizzazioni finanziarie		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	1.921.808	1.316.632
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita</b>		
Accantonamenti ai fondi	311.480	293.482
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.135.957	1.160.178
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	1.447.437	1.453.660
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(16.312)	(58.264)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	3.066.978	658.519
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(1.378.935)	(2.339.016)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	7.295	106.419
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(163.379)	(40.513)
Altre variazioni del capitale circolante netto	(28.950)	1.087.323
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	1.486.697	(585.532)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(17.734)	55.154
(Imposte sul reddito pagate)	(509.831)	(852.353)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(161.792)	(88.639)
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	(689.357)	(885.838)
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	4.166.585	1.298.922
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(1.160.334)	(1.633.530)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(1.262.430)	(1.644.918)
	102.096	11.388
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(26.903)	(33.072)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(26.905)	(33.072)
	2	(33.072)
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)	(1.493)	(79.530)
	(1.493)	(171.100)

Prezzo di realizzo disinvestimenti		91.570
Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate (Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	(1.188.730)	(1.746.132)
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	3.062	(18.703)
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti	(137.275)	(133.732)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(149.996)	(706.003)
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO ( C )</b>	(284.209)	(858.438)
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)</b>	2.693.646	(1.305.648)
Disponibilità liquide iniziali	520.422	1.826.070
Disponibilità liquide finali	3.214.068	520.422
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	2.693.646	(1.305.648)

Il presente bilancio al 31/12/2014, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Conegliano, lì 23 aprile 2015

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Lorenzo Burgio

Amministratore Delegato  
Renzo Cester

Consigliere di amministrazione  
Giacomo De Luca