

A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.**Bilancio di esercizio al 31/12/2016**

Dati Anagrafici	
Sede in	ALESSANDRIA
Codice Fiscale	02021620063
Numero Rea	ALESSANDRIA219666
P.I.	02021620063
Capitale Sociale Euro	384.200,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	382109
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2016

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2015
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	273	1.945
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20.923	57.926
5) Avviamento	178.537	365.861
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	666.581	0
7) Altre	7.270.976	8.857.092
Totale immobilizzazioni immateriali	8.137.290	9.282.824
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	7.835.866	8.049.201
2) Impianti e macchinario	3.106.475	3.909.998
3) Attrezzature industriali e commerciali	77.891	104.965
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.565.704	1.537.993
Totale immobilizzazioni materiali	12.585.936	13.602.157
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	20.723.226	22.884.981
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	42.562	67.735
4) Prodotti finiti e merci	-941.667	-286.669
Totale rimanenze	-899.105	-218.934
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	5.222.739	5.436.431
Esigibili oltre l'esercizio successivo	73.287	0
Totale crediti verso clienti	5.296.026	5.436.431
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.049.407	2.591.458
Totale crediti verso controllanti	2.049.407	2.591.458
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	551.739	546.841
Totale crediti tributari	551.739	546.841
5-ter) Imposte anticipate	83.916	218.719
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	310.324	746.843
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.167.550	3.167.550
Totale crediti verso altri	3.477.874	3.914.393
Totale crediti	11.458.962	12.707.842
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	459.588	248.412
3) Danaro e valori in cassa	1.154	1.826
Totale disponibilità liquide	460.742	250.238
Totale attivo circolante (C)	11.020.599	12.739.146

D) RATEI E RISCONTI	263.317	259.157
TOTALE ATTIVO	32.007.142	35.883.284

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2016	31/12/2015
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	384.200	384.200
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	77.447	77.447
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	286.512	-1
Totale altre riserve	286.512	-1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	62.005	36.514
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	810.164	498.160
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	5.631.609	4.242.893
Totale fondi per rischi e oneri (B)	5.631.609	4.242.893
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	754.772	698.461
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	250.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	0	250.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.149.428	2.698.974
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.804.166	5.446.399
Totale debiti verso banche (4)	5.953.594	8.145.373
5) Debiti verso altri finanziatori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	249.244	237.338
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.192.654	1.441.358
Totale debiti verso altri finanziatori (5)	1.441.898	1.678.696
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.652.968	16.250.952
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.551.404	0
Totale debiti verso fornitori (7)	13.204.372	16.250.952
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	199.566	181.244
Totale debiti tributari (12)	199.566	181.244
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	36.665	34.127
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	36.665	34.127
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.730.934	2.458.309
Esigibili oltre l'esercizio successivo	936.688	0
Totale altri debiti (14)	2.667.622	2.458.309
Totale debiti (D)	23.503.717	28.998.701
E) RATEI E RISCONTI	1.306.880	1.445.069
TOTALE PASSIVO	32.007.142	35.883.284

CONTO ECONOMICO

	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.340.832	28.021.594
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-654.998	-68.636
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	115.937	106.205
Altri	366.988	1.238.312
Totale altri ricavi e proventi	482.925	1.344.517
Totale valore della produzione	27.168.759	29.297.475
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	670.902	676.725
7) Per servizi	16.524.961	18.301.923
8) Per godimento di beni di terzi	874.455	952.432
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.271.142	1.312.648
b) Oneri sociali	485.656	472.887
c) Trattamento di fine rapporto	98.382	98.012
e) Altri costi	103.269	105.798
Totale costi per il personale	1.958.449	1.989.345
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.859.152	1.820.967
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.367.403	1.425.044
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	171.072	0
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	332.989	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.730.616	3.246.011
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	25.173	14.351
13) Altri accantonamenti	1.388.716	2.114.099
14) Oneri diversi di gestione	1.252.665	1.194.011
Totale costi della produzione	26.425.937	28.488.897
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	742.822	808.578
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	742	101
Totale proventi diversi dai precedenti	742	101
Totale altri proventi finanziari	742	101
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	396.879	591.721
Totale interessi e altri oneri finanziari	396.879	591.721
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-396.137	-591.620
(15+16-17+-17-bis)		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	346.685	216.958
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	149.877	104.895

Imposte differite e anticipate	134.803	75.548
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	284.680	180.443

21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	62.005	36.515
--	---------------	---------------

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	62.005	36.514
Imposte sul reddito	284.680	180.443
Interessi passivi/(attivi)	396.137	445.827
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(280)	(11.253)
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	742.542	651.531
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	1.388.716	2.114.099
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.226.555	3.246.011
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	171.072	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	431.371	94.281
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>5.217.714</i>	<i>5.454.391</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.960.256	6.105.922
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	680.171	82.987
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.185.755	688.735
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.855.692)	(1.859.202)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(4.160)	45.102
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(138.189)	(343.830)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(4.229)	(31.096)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(1.136.344)</i>	<i>(1.417.304)</i>

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.823.912	4.688.618
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(396.137)	(445.827)
(Imposte sul reddito pagate)	(209.943)	(45.591)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(583.018)	(229.564)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.189.098)</i>	<i>(720.982)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.634.814	3.967.636
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(351.182)	(109.342)
Disinvestimenti	0	20.900
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(884.690)	(1.886.968)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(1.235.872)	(1.975.410)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(2.438.437)	(2.993.348)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	249.999	0
(Rimborso di capitale)	0	1.032.218
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.188.438)	(1.961.130)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	210.504	31.096
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0

Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	248.412	218.426
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.826	716
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	250.238	219.142
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	459.588	248.412
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.154	1.826
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	460.742	250.238
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2016

PREMESSA

L'Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A., siglabile A.R.AL. S.p.A., si è costituita con Atto n. rep. 5156, racc. 2520 Notaio Ricaldone del 16.12.2003, ed ha ereditato le proprietà e le attività operative del precedente Consorzio Alessandrino per la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani. Quest'ultimo, con medesimo atto si è trasformato, ai sensi dell'art. 11 della Legge Regionale n. 24 del 24/10/2002, in Consorzio di Bacino con compiti di governo della raccolta degli RSU, di gestione della tariffa rifiuti e di realizzazione delle strutture fisse a servizio della raccolta differenziata.

A.R.AL. S.p.A. ha mantenuto i rapporti con il personale ed in genere i rapporti giuridici precedentemente in corso e svolge le attività, così come illustrate nella Relazione sulla Gestione.

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

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

Approvazione del Bilancio in proroga

Si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione, in data 28 marzo 2017, con deliberazione n. 5, ha deciso di avvalersi del maggior termine di 180 giorni, ai sensi dell'art. 10 comma 9 dello Statuto, per la convocazione dell'Assemblea Ordinaria dei Soci per l'approvazione del presente Bilancio in quanto lo stesso sarà il primo che terrà conto dei nuovi principi contabili e dei nuovi criteri di valutazione introdotti dal D.Lgs 139/2015.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Criterio di applicazione OIC 9

Per l'applicazione dell'OIC 9 "Svalutazioni perdite di valore delle immobilizzazioni materiali/immateriali" non si è proceduto alla svalutazione delle stesse, salvo quanto di seguito specificato in merito all'"Avviamento La Culla". Tale decisione è stata assunta in base al calcolo della determinazione del valore d'uso, con il metodo dell'approccio ordinario, che consiste nella stima dei flussi finanziari in entrata e uscita, (nell'orizzonte temporale di quattro anni e al tasso di crescita pari a zero) attualizzati ad un tasso pari al 12,75% (WACC indicato nella perizia di stima dal Dott. Matteo Panelli*) da cui è risultato che il valore d'uso è superiore al valore netto contabile.

* Perizia di stima della quota di partecipazione azionaria detenuta dal Comune di Alessandria nella società A.R.AL. S.p.A. redatta su incarico del Comune stesso.

Criteri di applicazione OIC 15 e OIC 19

Poiché il pagamento dei debiti e l'incasso dei crediti, in alcuni casi, è differito rispetto alle normali condizioni di mercato, la società, in attuazione delle nuove disposizioni previste dal D.lgs. n. 139/2015, ha applicato il criterio di valutazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Pertanto i crediti/debiti di durata oltre 12 mesi e di un valore rilevante (superiore all'2% del valore della produzione, ossia €. 54.338,00) sono stati iscritti in bilancio al valore attuale dei futuri pagamenti/incassi contrattuali. In sostanza, si è rilevato il bene secondo un valore determinato attualizzando l'importo dei debiti/crediti al tasso di interesse di mercato (pari al 2,28%, calcolato sulla base della media dei tassi di interesse pagati sui finanziamenti bancari, che poco differisce dal tasso di interesse effettivo). La differenza tra il predetto valore e il valore a termine è stata rilevata a Conto economico come onere finanziario lungo la durata del contratto.

La Società ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015 ha deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite ad operazioni sorte prima dell'applicazione della nuova edizione dell'OIC 15 e OIC 19 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

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

I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti,

sulla base del criterio del costo ammortizzato attualizzato.

I costi di impianto e di ampliamento (riferiti a spese notarili sostenute per variazioni statuto) sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Tra le altre immobilizzazioni immateriali vengono esposte, sempre con il consenso dei Sindaci:

- le spese sostenute per le licenze dei software in uso sui personal computer;
- le spese sostenute per apportare migliorie a bene di terzi;
- le spese sostenute per l'ottenimento dell'A.I.A. di Castelceriolo e licenza trasporto conto terzi;
- la discarica di Solero;
- gli oneri pluriennali di bonifica;
- avviamento Soveri derivante dalla fusione per incorporazione della Soveri S.r.l.;

Si è provveduto in via cautelativa alla svalutazione totale dell'Avviamento La Culla poichè contrariamente a quanto valutato in passato, non concorre alla futura produzione di risultati economici.

Ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015, si è scelto di non applicare le disposizioni di cui all'OIC 24 (paragrafi da 66 a 70) e pertanto ai sensi dell'OIC 24 (paragrafo 107) l'avviamento è stato contabilizzato in conformità al precedente principio.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento e si riferiscono ai lavori per la costruzione della Discarica di Solero III stralcio, settore 2.2 la cui autorizzazione per la coltivazione è stata rilasciata il 15 febbraio 2017.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato attualizzato.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione sono le seguenti:

TERRENI E FABBRICATI	
Terreni	-----
Immobili industriali	3%
Prefabbricati	10%
Strade e piazzali	3%
IMPIANTI E MACCHINARI	10%
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	
Autovetture	20%
Automezzi trasporto e cantiere	20%
Attrezzature	25%
Mobili arredi e macchine ordinarie ufficio	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfettariamente alla metà, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

Anche i beni acquisiti nell'esercizio di valore inferiore ad €. 516,46 sono stati ammortizzati secondo le proprie aliquote.

Contributi pubblici in conto impianti

I contributi in conto impianti ricevuti per l'acquisto o per la realizzazione di beni strumentali sono iscritti nell'esercizio in cui sono deliberati dal soggetto concedente e si sono verificate le condizioni previste dalla delibera medesima.

La voce "contributi conto impianti Provincia Regione e Comune" è inserita fra i risconti passivi secondo il seguente principio:

sono stati contabilizzati i contributi ricevuti a fronte di acquisizione e costruzione di beni strumentali nell'apposito conto di "contributi in conto impianti" nell'esercizio e sono stati ripartiti gli effetti economici lungo tutta la vita economica utile del bene cui si riferiscono iscrivendo un risconto passivo pluriennale, così come espressamente previsto dal documento OIC 16 dei principi contabili nazionali e dal documento n. 20 dei principi contabili internazionali. Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo. In questo caso trattasi di contributi ricevuti dalla Regione e dalla Provincia, per i lavori di costruzione del nuovo impianto di compostaggio, della tettoia e per i lavori e le forniture inerenti progetti di raccolta sperimentale organico domestico e area stoccaggio materiali verdi. In tale modo gli ammortamenti influenzano il conto economico solo per la parte eccedente i finanziamenti.

Partecipazioni

Partecipazioni in imprese controllate e collegate immobilizzate

Non sussistono

Rimanenze

Materie prime, prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti

Le rimanenze di materie prime, semilavorati e prodotti finiti si riferiscono alle rimanenze di magazzino e di carburante e sono valutate al valore di mercato.

Le rimanenze di prodotti finiti rappresentano nel nostro caso la differenza tra i rifiuti che, in giacenza al 31/12, costituiscono un ricavo e quelli che, sempre in giacenza al 31/12, costituiscono un costo, in quanto ancora da smaltire. La valutazione, sia nel primo caso che nel secondo, è stata fatta sulla base del prezzo medio di smaltimento o di recupero per ciascuna tipologia di rifiuto.

Strumenti finanziari derivati

Non sussistono

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore nominale tranne per quelli significativamente rilevanti, la cui scadenza è superiore ai 12 mesi, per i quali si è proceduto all'attualizzazione come sopra riportato e così come previsto dall'OIC 15.

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

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

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

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Non sussistono

Fondi per imposte, anche differite

Non sussistono.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

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

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

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

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

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate.

Costi e ricavi

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

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 8.137.290 (€ 9.282.824 nel precedente esercizio).

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.945	135.224	365.861	0	8.857.092	9.360.122
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	77.298	0	0	0	77.298
Valore di bilancio	1.945	57.926	365.861	0	8.857.092	9.282.824
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	1.610	0	0	216.499	218.109
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	171.072	0	0	171.072
Ammortamento dell'esercizio	1.673	38.613	16.252	0	1.802.614	1.859.152
Altre variazioni	1	0	0	666.581	-1	666.581
Totale variazioni	-1.672	-37.003	-187.324	666.581	-1.586.116	-1.145.534
Valore di fine esercizio						
Costo	273	102.592	178.537	666.581	7.270.976	8.218.959
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	81.669	0	0	0	81.669
Valore di bilancio	273	20.923	178.537	666.581	7.270.976	8.137.290

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è costituito da:

€. 1.610 personalizzazioni software, €. 216.499 discarica di Solero, €. 666.581 immobilizzazioni in corso Discarica di Solero per costruzione vasca ancora da completare.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 7.270.976 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Software licenze	11.574	-2.761	8.813
Licenze autotrasporto	3.600	-1.800	1.800
A.I.A. Castelceriolo	42.752	-32.442	10.310
Avviamento Soveri	194.789	-16.252	178.537
Avviamento La Culla	171.072	-171.072	0
Discarica di Solero	5.007.102	-1.010.481	3.996.621
Spese incremento nuova palazzina	79.893	-30.936	48.957
Spese incremento sollevatore telescopico	1.938	-646	1.292
Spese istruttoria mutuo	12.296	-12.296	0
Oneri pluriennali di bonifici	3.755.863	-531.756	3.224.107
Immobilizzazioni in corso Discarica di Solero	0	666.581	666.581

Totale		9.280.879	-1.143.861	8.137.018
--------	--	-----------	------------	-----------

Composizione dei "costi di impianto e ampliamento" e dei "costi di sviluppo"

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Altri decrementi	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	Spese notarili	1.945	0	1.673	0	-1.673	272
Totale		1.945	0	1.673	0	-1.673	272

Sono ammortizzati in cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 12.585.936 (€ 13.602.157 nel precedente esercizio).

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	10.052.838	12.700.744	935.981	1.537.993	25.227.556
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.003.637	8.790.746	831.016	0	11.625.399
Valore di bilancio	8.049.201	3.909.998	104.965	1.537.993	13.602.157
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	311.510	19.240	56.854	387.604
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	6.000	30	27.080	33.110
Ammortamento dell'esercizio	213.335	1.107.784	46.284	0	1.367.403
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	1.248	0	2.063	3.311
Altre variazioni	0	-1	0	0	-1
Totale variazioni	-213.335	-803.523	-27.074	27.711	-1.016.221
Valore di fine esercizio					
Costo	10.013.518	12.935.449	953.573	1.565.704	25.468.244
Ammortamenti (Fondo	2.177.652	9.828.974	875.682	0	12.882.308

ammortamento)					
Valore di bilancio	7.835.866	3.106.475	77.891	1.565.704	12.585.936

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è costituito da:

€ 311.510 relativi a impianti e macchinari (trattasi di un trituratore M&J 4000M riscattato, una tavola da taglio WR 4000 M 2x8, una stazione meteo per Discarica di Solero e un nuovo biofiltro), € 19.240 relativi ad attrezzature (trattasi di un impianto di inoculazione rivoltatrice Terex, un gruppo verticale Lowara, un sollevatore telescopico e apparecchiature elettroniche varie).

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 0 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Terreni	3.309.813	0	3.309.813
	Immobili industriali	643.921	-36.449	607.472
	Nuovo impianto di compostaggio opere civili	2.509.341	-103.418	2.405.923
	Prefabbricati	17.690	-3.907	13.783
	Strade e piazzali	1.568.436	-69.561	1.498.875
	Impianti e macchinari	3.498.832	-553.886	2.944.946
	Nuovo impianto di compostaggio opere elettroniche	411.165	-249.636	161.529
	Autovetture	8.296	-3.318	4.978
	Automezzi trasporto cantiere	54.000	-23.398	30.602
	Attrezzature	8.784	6.338	15.122
	Mobili e arredi	7.869	-2.803	5.066
	Macchine d'ufficio	26.016	-3.893	22.123
	Immobilizzazioni in corso e acconti	1.537.993	27.711	1.565.704
Totale		13.602.156	-1.016.220	12.585.936

Immobilizzazioni in corso e acconti materiali

Al 31/12/2016 sono contabilizzate immobilizzazioni in corso e acconti per € 1.565.704, la differenza rispetto al 2015 è data da ulteriori € 48.259 ad incremento del progetto relativo alla costruzione di un nuovo impianto di selezione materie plastiche (che verrà riconvertito), € 8.595 per acconto dell'acquisto di un cilindro mentre è stato stornato l'importo di € 25.000 relativo all'acconto per lavori di pulizia vasche percolato.

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	937.337
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	146.659
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	0
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	0

La tabella sottostante dettaglia le informazioni sopra indicate con riferimento ai singoli contratti in essere:

	Descrizione	Riferimento contratto società di leasing	Valore attuale delle rate non scadute	Interessi passivi di competenza	Costo storico	Fondi ammortamento inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Rettifiche valore dell'esercizio	Valore contabile
	Sollevatore telescopico	Selmabipiemme leasing	0	151	91.000	118.300	16.691	0	902
	Separatore Aeraulico	Alba Leasing	0	4.373	210.000	94.500	21.000	0	94.500
	Trituratore Marivan	Unicredit Fineco Leasing	0	6.066	832.000	457.600	83.200	0	291.200
	Impianto fotovoltaico	Unicredit Fineco Leasing	0	3.155	86.036	38.718	8.604	0	38.714
	Nuova palazzina uffici	Unicredit Fineco Leasing	0	17.390	572.140	42.955	17.164	0	512.021
Totale			0	31.135	1.791.176	752.073	146.659	0	937.337

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	€	0
Valore al 01/01/2016	€	0
Variazioni	€	0

ATTIVO CIRCOLANTE**Rimanenze**

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € -899.105 (€ -218.934 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	67.735	-25.173	42.562
Prodotti finiti e merci	-286.669	-654.998	-941.667
Totale rimanenze	-218.934	-680.171	-899.105

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 11.458.962 (€ 12.707.842 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	6.482.333	73.287	6.555.620	1.259.594	5.296.026
Verso controllanti	2.049.407	0	2.049.407	0	2.049.407
Crediti tributari	551.739	0	551.739		551.739
Imposte anticipate			83.916		83.916
Verso altri	310.324	3.167.550	3.477.874	0	3.477.874
Totale	9.393.803	3.240.837	12.718.556	1.259.594	11.458.962

Crediti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.436.431	-140.405	5.296.026	5.222.739	73.287	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.591.458	-542.051	2.049.407	2.049.407	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	546.841	4.898	551.739	551.739	0	0

Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	218.719	-134.803	83.916			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.914.393	-436.519	3.477.874	310.324	3.167.550	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.707.842	-1.248.880	11.458.962	8.134.209	3.240.837	0

Crediti - Ripartizione per area geografica

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

	Totale	
Area geografica		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.296.026	5.296.026
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.049.407	2.049.407
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	551.739	551.739
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	83.916	83.916
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.477.874	3.477.874
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.458.962	11.458.962

Il credito verso Barclays pari ad €. 3.167.550 è stato classificato in modo separato rispetto agli altri crediti. Per tale credito, non riconosciuto dall'OSL, è stata richiesta all'O.S.L. stessa una proposta transattiva congiunta, tra Barclays Bank PLC e A.R.AL. S.p.A. al fine di consentire un'interpretazione corretta del principio di *par condicio creditorum*. Non essendo stata accettata tale richiesta la Società ha ritenuto di incaricare un legale per un ricorso, presso il Tribunale di Milano (presentato nel mese di marzo u.s.), per il recupero di somme non percepite e/o indebitamente versate anche con riferimento alle eventuali somme corrisposte alla banca (ad esempio per interessi e/o commissioni erroneamente computati), ovvero altresì ad importi relativamente ai quali la banca si è insinuata nel passivo comunale pur non avendo precedentemente versato gli stessi ad A.R.AL. S.p.A., nonché per il risarcimento di tutti i danni patrimoniali conseguentemente subiti, a qualsiasi titolo (ad esempio al seguito dell'iscrizione in "centrale rischi" della società). Il Tribunale di Milano non ha ancora fissato la data dell'udienza di comparizione delle parti, che verrà comunicata a seguito della designazione del Giudice Istruttore. La Barclays Bank PLC dovrà costituirsi in giudizio mediante deposito di memoria difensiva entro la data del 08/09/2017.

In ogni caso la Società ha inserito, fin dal 2015, in bilancio un fondo rischi e accantonato una somma che garantisca idonea copertura sull'eventuale perdita di parte del credito.

Tale somma è stata così determinata:

•crediti verso Barclays (iscritti a bilancio) € 3.167.550

dedotto:

•importo incassato da Barclays posteriormente al 31/12/11 corrisposto ad A.R.AL. € 1.730.970

•crediti pro-solvendo iscritti a bilancio transati da Barclays con OSL € 1.436.580

A totale storno di questi ultimi crediti pro-solvendo transati da Barclays con OSL si è ritenuto di effettuare nel 2015 un accantonamento di € 1.005.526 e nel 2016 di € 431.054.

Sono stati portati a perdita, mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti, € 35.926 in quanto inesigibili.

Al 31.12.2010 sono state contabilizzate, in previsione di futuri utili derivanti dall'apertura della nuova discarica di Solero, imposte anticipate IRES per € 187.288,75 pari al 27,5% di € 681.050, che corrispondono a perdite pregresse.

Al 31.12.2011 sono stati inoltre contabilizzati crediti per imposte anticipate IRES sulle rimanenti perdite pregresse per € 140.607 e sono stati utilizzati € 33.629 dal credito per imposte anticipate anno precedente.

Al 31.12.2012, al 31/12/2013 e al 31.12.2014 il totale delle imposte anticipate ammontava ad € 294.267.

Al 31.12.2015 il credito è stato adeguato all'aliquota IRES 24% (aliquota precedente 27,5%) e pertanto ammonta a € 256.814.

Al 31.12.2016, avendo la società un imponibile IRES positivo, sono state recuperate imposte anticipate pari a € 179.120 e in seguito alla totale svalutazione dell'immobilizzazione immateriale "Avviamento La Culla" sono state contabilizzate, imposte anticipate IRAP per € 6.195 e imposte anticipate IRES per € 38.122 calcolate sul residuo valore dell'immobilizzazione

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 460.742 (€ 250.238 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	248.412	211.176	459.588
Denaro e altri valori in cassa	1.826	-672	1.154
Totale disponibilità liquide	250.238	210.504	460.742

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 263.317 (€ 259.157 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	259.157	4.160	263.317
Totale ratei e risconti attivi	259.157	4.160	263.317

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni	110.970
	Tasse circolazione	298
	Abbonamenti	614
	Telefoniche	757
	Compensi periodici manutenzioni	8
	Servizio sostitutivo mensa	1.534
	Leasing	31.029
	Affitto terreni Mugarone	898
	Affitto terreni Solero	559
	Interessi passivi su mutui	116.388
	Acquisto materiali diversi	262
Totale		263.317

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 810.164 (€ 498.160 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	384.200	0	0
Riserva legale	77.447	0	0
Altre riserve			
Varie altre riserve	-1	0	286.514
Totale altre riserve	-1	0	286.514
Utile (perdita) dell'esercizio	36.514	-36.514	0
Totale Patrimonio netto	498.160	-36.514	286.514

	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0		384.200
Riserva legale	0		77.447
Altre riserve			
Varie altre riserve	-1		286.512
Totale altre riserve	-1		286.512
Utile (perdita) dell'esercizio	0	62.005	62.005
Totale Patrimonio netto	-1	62.005	810.164

	Descrizione	Importo
	Riserva da utili di esercizio	36.512
	Versamenti soci	250.000
Totale		286.512

L'incremento del patrimonio netto di €. 250.000 è dovuto alla riclassificazione del debito verso il Comune di Alessandria che trova ora una più corretta collocazione, a seguito della verifica delle partite di credito/debito, tra le altre riserve.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni
Capitale	1.500.000	0
Riserva legale	11.498	0
Riserva avanzo di fusione	5.242	0
Varie altre riserve	548.954	0
Totale altre riserve	554.196	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-2.605.751	2.605.751
Totale Patrimonio netto	-540.057	2.605.751

	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	-1.115.800		384.200
Riserva legale	65.949		77.447
Altre riserve			
Riserva avanzo di fusione	-5.242		0
Varie altre riserve	-548.955		-1
Totale altre riserve	-554.197		-1
Utile (perdita) dell'esercizio	0	36.514	36.514
Totale Patrimonio netto	-1.604.048	36.514	498.160

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite
Capitale	384.200		0	1.115.800
Riserva legale	77.447		0	11.498
Altre riserve				
Varie altre riserve	286.512	A/B/C	286.514	554.196
Totale altre riserve	286.512		286.514	554.196
Totale	748.159		286.514	1.681.494
Residua quota distribuibile			286.514	
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro				

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.631.609 (€ 4.242.893 nel precedente esercizio).

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.242.893	4.242.893
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	1.388.716	1.388.716
Totale variazioni	1.388.716	1.388.716
Valore di fine esercizio	5.631.609	5.631.609

Il Fondo rischi per potenziali debiti deriva da accantonamenti eseguiti dal Consorzio di Bacino, che hanno ancora ragione di esistere e non è stato incrementato.

Nell'esercizio 2016 il "Fondo sicurezza Discarica di Mugarone" non è stato utilizzato. A seguito di ricognizione tecnica sugli interventi futuri inerenti la gestione del post-mortem della Discarica stessa, si è ritenuto di incrementare il fondo di €. 300.000.

Anche nell'esercizio 2016 si è proceduto agli accantonamenti relativi alla copertura finale Discarica di Solero, per €. 301.412, ed alla gestione post-mortem Discarica di Solero per €. 356.250, incrementando i relativi fondi.

Nel 2016 il "Fondo rischi su crediti Barclays" si è incrementato di €. 431.054, come già specificato in precedenza.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 754.772 (€ 698.461 nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	698.461
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	77.673
Utilizzo nell'esercizio	21.362
Totale variazioni	56.311
Valore di fine esercizio	754.772

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/16 verso i dipendenti in forza a tale data. Lo differenza negativa è dovuta a richieste di anticipo da parte di dipendenti pari ad €. 21.362

Es:

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 23.503.717 (€ 28.998.701 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	250.000	-250.000	0
Debiti verso banche	8.145.373	-2.191.779	5.953.594
Debiti verso altri finanziatori	1.678.696	-236.798	1.441.898
Debiti verso fornitori	16.250.952	-3.046.580	13.204.372
Debiti tributari	181.244	18.322	199.566
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.127	2.538	36.665
Altri debiti	2.458.309	209.313	2.667.622
Totale	28.998.701	-5.494.984	23.503.717

Debiti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	250.000	-250.000	0	0	0	0
Debiti verso banche	8.145.373	-2.191.779	5.953.594	2.149.428	3.804.166	1.492.912
Debiti verso altri finanziatori	1.678.696	-236.798	1.441.898	249.244	1.192.654	420.009
Debiti verso fornitori	16.250.952	-3.046.580	13.204.372	10.652.968	2.551.404	0
Debiti tributari	181.244	18.322	199.566	199.566	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.127	2.538	36.665	36.665	0	0
Altri debiti	2.458.309	209.313	2.667.622	1.730.934	936.688	0
Totale debiti	28.998.701	-5.494.984	23.503.717	15.018.805	8.484.912	1.912.921

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

	Totale	
Area geografica		Italia
Debiti verso banche	5.953.594	5.953.594
Debiti verso altri finanziatori	1.441.898	1.441.898
Debiti verso fornitori	13.204.372	13.204.372
Debiti tributari	199.566	199.566
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	36.665	36.665
Altri debiti	2.667.622	2.667.622
Debiti	23.503.717	23.503.717

Alcune rettifiche di fatturazione sono state inserite fra le attività nel già citato conto Fornitori note di credito da ricevere.

Il sottoconto "Fornitori" accoglie i debiti già documentati da fattura e i debiti per fatture da ricevere a fronte di materiali entrati in Azienda al 31/12 e di lavori e servizi eseguiti e prestati alla stessa data, non essendo pervenuta fattura prima della chiusura dell'esercizio.

Il Debito verso "ex tesoreria" rappresenta l'anticipazione di cassa concesso dalla Banca Popolare di Milano.

I debiti "Banche" rappresentano:

- mutui/finanziamento concessi dalla BPM per: lavori di ampliamento dell'impianto di compostaggio di Castelceriolo, per impianto CDR, finanziamenti concessi dalla stessa per liquidità;
- fido concesso dalla BNL a mezzo anticipo fatture;
- finanziamenti concessi dalla CREVAL per: lavori di costruzione delle vasche di prima pioggia e acquisto rivoltatrice;
- mutui concessi dal Banco Popolare di Novara per la nuova discarica di Solero.

I debiti verso altri finanziatori si riferiscono a mutui concessi dalla Cassa Depositi Prestiti per finanziare i lavori di costruzione di una tettoia, della discarica di Mugarone, della palazzina servizi di Castelceriolo e dal Comune di Alessandria per la costruzione di una vasca della discarica di Solero

I debiti tributari sono costituiti dall'imposta IRAP e dall'imposta IRES dell'anno, dall'imposta sostitutiva TFR, dalle ritenute operate nel mese di dicembre ai dipendenti, ai collaboratori e ai lavoratori autonomi e versate nel mese successivo.

I debiti vs. Istituti di previdenza si riferiscono a contributi INPS e INAIL.

Fra gli altri debiti si rilevano :

- Debiti Vs. Previambiente	€ 3.805
- Debiti Vs. Fasda	€ 1.445
- Debiti Vs. Inpdap piccolo prestito	€ 1.307
- Ritenute sindacali da versare	€ 715
- Contributi CPDEL	€ 39.924
- Fondo previdenza e credito	€ 424
- Debiti per ricongiunzione L. 29/79	€ 70
- Debiti Vs dipendenti	€ 50.654
- Debiti Vs. dipendenti per premio di risultato	€ 447.503
- Debiti Vs. Barclays	€ 996.222
- Debiti diversi	€ 2.121.775

I debiti diversi sono costituiti principalmente dai contributi ecologici dovuti ai comuni sede di discarica (€ 15.384 al Comune di Alessandria, € 857.600 al Comune di Solero, € 642.361 al comune di Quargnento, € 75.749 alla Provincia di Alessandria), dal residuo debito verso la Secit spa per l'acquisizione delle quote "Soveri" per € 26.466, dal debito Vs. AMAG per i lavori di allacciamento fognature svolti attinenti la discarica di Solero per € 333.076 e da rate di mutui (Cassa Depositi Prestiti, Comune di Alessandria) ancora da pagare per € 147.441.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.306.880 (€ 1.445.069 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	69.410	3.437	72.847
Risconti passivi	1.375.659	-141.626	1.234.033
Totale ratei e risconti passivi	1.445.069	-138.189	1.306.880

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Ferie non godute, straordinario, indenn	17.269
	14ma mensilità	55.578
Totale		72.847

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Affitto impianto fotovoltaico	231.574
	Altri risconti passivi	69.745
	Contributi c/impianti Regione e Provinc	932.715
Totale		1.234.034

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE****Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività**

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

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Smaltimento Comuni consorziati	6.196.930
	Smaltimento Enti non consorziati	11.337.717
	Smaltimento aziende diverse	9.806.185
Totale		27.340.832

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei

seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	27.340.832
Totale		27.340.832

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 482.925 (€ 1.344.517 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	106.205	9.732	115.937
Altri			
Rimborsi spese	0	4.797	4.797
Rimborsi assicurativi	11.485	20.284	31.769
Plusvalenze di natura non finanziaria	13.400	-13.090	310
Altri ricavi e proventi	1.213.427	-883.315	330.112
Totale altri	1.238.312	-871.324	366.988
Totale altri ricavi e proventi	1.344.517	-861.592	482.925

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 16.524.961 (€ 18.301.923 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	170	269	439
Lavorazioni esterne	15.765.077	-2.109.609	13.655.468
Energia elettrica	632.148	-61.745	570.403
Gas	1.062	-80	982
Acqua	1.793	1.127	2.920
Spese di manutenzione e riparazione	649.033	-58.204	590.829
Servizi e consulenze tecniche	140.414	-4.463	135.951
Compensi agli amministratori	68.162	1	68.163
Spese e consulenze legali	61.147	32.728	93.875
Spese telefoniche	28.944	239	29.183
Assicurazioni	174.232	-6.445	167.787
Spese di viaggio e trasferta	2.703	2.345	5.048

Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	582	-126	456
Altri	776.456	427.001	1.203.457
Totale	18.301.923	-1.776.962	16.524.961

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 874.455 (€ 952.432 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	10.760	-1.345	9.415
Canoni di leasing beni mobili	239.991	-9.608	230.383
Altri	701.681	-67.024	634.657
Totale	952.432	-77.977	874.455

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.252.665 (€ 1.194.011 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	946	146	1.092
ICI/IMU	63.946	6.637	70.583
Imposta di registro	19.093	-17.159	1.934
Perdite su crediti	0	8.841	8.841
Abbonamenti riviste, giornali ...	1.443	166	1.609
Minusvalenze di natura non finanziaria	2.147	-2.117	30
Altri oneri di gestione	1.106.436	62.140	1.168.576
Totale	1.194.011	58.654	1.252.665

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, il seguente prospetto riporta i proventi da partecipazione diversi dai dividendi:

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	742
Totale	742

Si precisa che l'importo di € 742 e così composto:

- € 10 relativi a interessi attivi maturati su conto correnti bancari e € 732 relativi al processo di attualizzazione dei crediti verso clienti.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Interessi su mutui:	€ 260.789
Interessi di mora	€.. 434
Interessi su debiti Vs. fornitori	€ 53.689
Interessi passivi di ex Tesoreria:	€ 15.635
Interessi passivi su banche:	€ 21.789
Rettifiche per variazioni costi	€ 12.997
Altri oneri finanziari	€ 31.546

Su specifica che rispetto all'anno 2015 sono state inserite due voci di costo e precisamente: "Rettifiche per variazioni costi" (inerente poste straordinarie prima presenti nella parte straordinaria che dal 2016 con i nuovi principi contabili è stata soppressa) e "Altri oneri finanziari" (inerente il processo di attualizzazione dei debiti)

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	60.116	0	0	-140.998	
IRAP	89.761	0	0	6.195	
Totale	149.877	0	0	-134.803	0

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	0	0
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	0	0
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-218.719	0
Imposte differite (anticipate)	140.998	-6.195

dell'esercizio		
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	-77.721	-6.195

Le variazioni intervenute nel corso del 2016 sono già state rappresentate nel capitolo "Crediti"

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	10
Operai	22
Totale Dipendenti	35

Compensi agli organi sociali

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	68.163	44.628

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Alla data della compilazione del presente bilancio la Società non ha ancora proceduto alla nomina del revisore legale/società di revisione.

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società sono desumibili dal prospetto seguente:

COMUNI	AZIONI TOTALI	K POSSEDUTO	% quote
Comune di Alessandria	3.593	359.300	93,52
Comune di Altavilla M.to	2	200	0,05
Comune di Bassignana	5	500	0,13
Comune di Bergamasco	2	200	0,05
Comune di Borgoratto	6	600	0,16

Comune di Bosco Marengo	25	2.500	0,65
Comune di Carentino	2	200	0,05
Comune di Casal Cermelli	7	700	0,18
Comune di Castelletto M.to	4	400	0,10
Comune di Castelnuovo B.da	1	100	0,03
Comune di Castelspina	5	500	0,13
Comune di Conzano	12	1.200	0,31
Comune di Cuccaro	1	100	0,03
Comune di Felizzano	2	200	0,05
Comune di Frascaro	6	600	0,16
Comune di Frugarolo	25	2.500	0,65
Comune di Fubine	2	200	0,05
Comune di Gamalero	5	500	0,13
Comune di Lu M.to	13	1.300	0,34
Comune di Masio	4	400	0,10
Comune di Montecastello	12	1.200	0,31
Comune di Oviglio	2	200	0,05
Comune di Pecetto di Valenza	1	100	0,03
Comune di Pietra Marazzi	12	1.200	0,31
Comune di Quargnento	25	2.500	0,65
Comune di Quattordio	2	200	0,05
Comune di Rivarone	5	500	0,13
Comune di S. Salvatore	5	500	0,13
Comune di Sezzadio	1	100	0,03
Comune di Solero	25	2.500	0,65
Comune di Valenza	30	3.000	0,78
	3.842	384.200	100

Nel corso del 2016 non sono state emesse e sottoscritte nuove azioni e pertanto la compagine sociale risulta invariata.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Impegni	911.296
Garanzie	5.302.084
Passività potenziali	2.071.673

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore della Provincia di Alessandria a seguito delle varie autorizzazioni dalla stessa rilasciate.

Gli impegni rappresentano il valore residuo dei canoni leasing

I potenziali debiti si riferiscono alla stima del rischio relativo al contratto di factoring pro-solvendo con Barclays: l'importo di €. 2.071.673 è rappresentativo del rischio residuale per gli importi anticipati da Barclays in relazione alle fatture del Comune di Alessandria factorizzate.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	Comune di Alessandria
Città (se in Italia) o stato estero	Alessandria
Codice fiscale (per imprese italiane)	00429440068
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Alessandria

Strumenti finanziari derivati

Non sussistono.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

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

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio interamente a riserva utili d'esercizio.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato in quanto ai sensi dell'art.27 del D.Lgs 127/1991 comma 3 è a sua volta controllata dal Comune di Alessandria con sede in Alessandria che provvede alla redazione del bilancio consolidato.

L'Organo Amministrativo

SASSONE ERNESTO

COLONA ANTONELLA

DELUCCHI FULVIO

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.