

A.C.I.A.M. S.p.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA THOMAS EDISON, 27 - 67051 AVEZZANO (AQ)
Codice Fiscale	90012310661
Numero Rea	AQ 000000099102
P.I.	01361940669
Capitale Sociale Euro	258.743
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	1.000	1.000
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.000	1.000
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	46.878	62.714
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	85.590	106.988
6) immobilizzazioni in corso e acconti	26.890	11.290
7) altre	213.673	230.143
Totale immobilizzazioni immateriali	373.031	411.135
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.208.670	1.230.692
2) impianti e macchinario	1.789.356	2.045.009
3) attrezzature industriali e commerciali	216.519	342.248
4) altri beni	90.307	131.891
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.842.213	1.335.260
Totale immobilizzazioni materiali	8.147.065	5.085.100
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	188.000	188.000
d-bis) altre imprese	9.132	15.541
Totale partecipazioni	197.132	203.541
Totale immobilizzazioni finanziarie	197.132	203.541
Totale immobilizzazioni (B)	8.717.228	5.699.776
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	28.335	65.104
Totale rimanenze	28.335	65.104
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.270.746	7.441.053
Totale crediti verso clienti	7.270.746	7.441.053
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	561.247	1.285.852
Totale crediti tributari	561.247	1.285.852
5-ter) imposte anticipate		
	38.591	13.401
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.847	225.655
esigibili oltre l'esercizio successivo	40.671	40.628
Totale crediti verso altri	106.518	266.283
Totale crediti	7.977.102	9.006.589
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	228.926	512.834
3) danaro e valori in cassa	633	1.670
Totale disponibilità liquide	229.559	514.504

Totale attivo circolante (C)	8.234.996	9.586.197
D) Ratei e risconti	481.607	538.240
Totale attivo	17.434.831	15.825.213
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	258.743	258.743
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	353.900	353.900
IV - Riserva legale	51.749	51.749
V - Riserve statutarie	202.123	152.244
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.237.538	934.892
Varie altre riserve	29.136	49.137
Totale altre riserve	1.266.674	984.029
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	52.254	332.525
Totale patrimonio netto	2.185.443	2.133.190
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	21.331	4.330
4) altri	41.414	11.414
Totale fondi per rischi ed oneri	62.745	15.744
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.791.426	1.621.405
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.000	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.140.000	1.200.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	1.200.000	1.200.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.535.688	1.712.850
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.085.304	1.734.305
Totale debiti verso banche	5.620.992	3.447.155
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.312	7.340
Totale debiti verso altri finanziatori	5.312	7.340
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.725	1.047
Totale acconti	2.725	1.047
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.400.997	4.727.410
Totale debiti verso fornitori	4.400.997	4.727.410
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	216.237	319.083
Totale debiti tributari	216.237	319.083
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	166.603	222.028
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.603	222.028
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.136.821	1.390.665
esigibili oltre l'esercizio successivo	60.000	70.000
Totale altri debiti	1.196.821	1.460.665
Totale debiti	12.809.687	11.384.728
E) Ratei e risconti	585.530	670.146
Totale passivo	17.434.831	15.825.213

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.600.645	17.973.505
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	121.742	153.600
altri	268.059	147.728
Totale altri ricavi e proventi	389.801	301.328
Totale valore della produzione	11.990.446	18.274.833
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	528.702	752.775
7) per servizi	6.097.359	10.162.729
8) per godimento di beni di terzi	634.031	696.135
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.656.713	3.411.545
b) oneri sociali	781.716	887.784
c) trattamento di fine rapporto	207.678	215.733
e) altri costi	82.556	52.628
Totale costi per il personale	3.728.663	4.567.690
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.704	369.047
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	376.403	673.406
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	37.357	37.687
Totale ammortamenti e svalutazioni	467.464	1.080.140
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	36.769	8.775
12) accantonamenti per rischi	48.810	0
14) oneri diversi di gestione	193.107	317.361
Totale costi della produzione	11.734.905	17.585.605
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	255.541	689.228
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.777	933
Totale proventi diversi dai precedenti	3.777	933
Totale altri proventi finanziari	3.777	933
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	174.529	174.201
Totale interessi e altri oneri finanziari	174.529	174.201
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(170.752)	(173.268)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	6.410	0
Totale svalutazioni	6.410	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(6.410)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	78.379	515.960
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	53.124	176.087
imposte relative a esercizi precedenti	0	22.878

imposte differite e anticipate	(26.999)	(15.530)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	26.125	183.435
21) Utile (perdita) dell'esercizio	52.254	332.525

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	52.254	332.525
Imposte sul reddito	26.125	183.435
Interessi passivi/(attivi)	170.752	173.268
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	249.131	689.228
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	256.488	215.733
Ammortamenti delle immobilizzazioni	430.107	1.042.453
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	6.410	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	693.005	1.258.186
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	942.136	1.947.414
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	36.769	8.775
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	170.307	(42.146)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(326.413)	(423.036)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	56.633	(4.278)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(84.616)	(646.445)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	506.758	776.720
Totale variazioni del capitale circolante netto	359.438	(330.410)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.301.574	1.617.004
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(170.752)	(173.268)
(Imposte sul reddito pagate)	(26.125)	(183.435)
(Utilizzo dei fondi)	(1.809)	(4.911)
Altri incassi/(pagamenti)	(44.067)	(88.100)
Totale altre rettifiche	(242.753)	(449.714)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.058.821	1.167.290
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.438.368)	(1.482.128)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(15.600)	(71.791)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	6.409	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(43)	-
Disinvestimenti	-	100
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.447.602)	(1.553.819)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(177.162)	(690.663)
Accensione finanziamenti	2.280.999	1.447.605
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	2.785

(Rimborso di capitale)	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.103.836	759.727
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(284.945)	373.198
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	512.834	140.429
Danaro e valori in cassa	1.670	877
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	514.504	141.306
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	228.926	512.834
Danaro e valori in cassa	633	1.670
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	229.559	514.504

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	12.160.753	18.232.687
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(484.549)	(837.399)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(6.644.645)	(11.197.277)
(Pagamenti al personale)	(3.583.062)	(4.347.107)
(Altri pagamenti)	(192.799)	(326.911)
(Imposte pagate sul reddito)	(26.125)	(183.435)
Interessi incassati/(pagati)	(170.752)	(173.268)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.058.821	1.167.290
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.438.368)	(1.482.128)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(15.600)	(71.791)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	6.409	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(43)	-
Disinvestimenti	-	100
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.447.602)	(1.553.819)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(177.162)	(690.663)
Accensione finanziamenti	2.280.999	1.447.605
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	2.785
(Rimborso di capitale)	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.103.836	759.727
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(284.945)	373.198
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	512.834	140.429
Danaro e valori in cassa	1.670	877
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	514.504	141.306
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	228.926	512.834
Danaro e valori in cassa	633	1.670
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	229.559	514.504

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario costituisce un documento obbligatorio del bilancio d'esercizio, in uno con lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa.

L'art. 2425-ter del c.c., prevede che il rendiconto finanziario, così come lo stato patrimoniale ed il conto economico, sia redatto su due esercizi.

Lo schema di rendiconto che di seguito si espone è quello relativo alle "variazioni della disponibilità monetaria", che prende in esame i flussi di denaro liquido e le sue variazioni nel corso dell'esercizio, suddividendole in tre aree gestionali: gestione di esercizio; gestione di investimento; gestione di finanziamento.

Il rendiconto finanziario delle variazioni delle disponibilità liquide viene esposto nella duplice modalità del "metodo indiretto" e del "metodo diretto".

Nella rappresentazione con metodo indiretto il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle sue componenti non monetarie.

Nella rappresentazione con metodo diretto si mostra il flusso di liquidità come suddiviso nelle principali categorie di incassi e di pagamenti.

Il rendiconto finanziario evidenzia, per l'anno 2020, un decremento netto complessivo delle disponibilità liquide pari ad euro 284.945, come sommatoria algebrica dei seguenti fattori:

- liquidità generata dalla gestione caratteristica, pari ad euro 1.058.821;
- liquidità assorbita dalle attività di investimento, pari ad euro - 3.447.602;
- liquidità generata dall'accensione di finanziamenti, pari ad euro 2.103.836.

Il rendiconto finanziario, per l'anno 2019, ha evidenziato un incremento netto complessivo delle disponibilità liquide pari ad euro 373.198, come sommatoria algebrica dei seguenti fattori:

- liquidità generata dalla gestione caratteristica, pari ad euro 1.167.290;
- liquidità assorbita dalle attività di investimento, pari ad euro - 1.553.819;
- liquidità generata dall'accensione di finanziamenti, pari ad euro 759.727.

I valori sopra esposti riflettono puntualmente l'avanzamento dell'investimento relativo all'ampliamento e riconversione dell'impianto di trattamento rifiuti di Aielli.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di periodo pari ad euro 52.254, contro un utile di euro 332.525 registrato per l'analogo periodo dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;

- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

Attività svolta

La società svolge prevalentemente l'attività di smaltimento di Rifiuti Solidi Urbani ed assimilabili, di Raccolta di Rifiuti Solidi Urbani e raccolta differenziata nel territorio della Provincia di L'Aquila.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio, la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

Maggiori e dettagliate informazioni sull'attività svolta sono riportate nelle Relazione sulla Gestione al bilancio chiuso al 31.12.2020, alla quale si rimanda.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il principale fatto di rilievo verificatosi nel corso dell'esercizio è naturalmente costituito dall'esplosione della pandemia da COVID-19.

Le prospettive economiche mondiali per il 2020 sono state gravemente compromesse dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19, ufficialmente riconosciuta quale «pandemia», in considerazione dei livelli di diffusività e gravità raggiunti, in data 11 marzo 2020 dall'Organizzazione mondiale della sanità.

L'intero sistema economico globale è di conseguenza stato compromesso dalle prolungate misure restrittive necessarie ad arginare l'emergenza epidemiologica quali ad esempio l'interruzione di buona parte delle attività produttive e le limitazioni nel commercio e nella mobilità delle persone.

A livello nazionale, i dati Istat hanno evidenziato una diminuzione del Pil pari all'8,9%; dal lato della domanda interna si registra, in termini di volume, un calo del 9,1% degli investimenti fissi lordi e del 7,8% dei consumi finali nazionali. Per quel che riguarda i flussi con l'estero, le esportazioni di beni e servizi sono scese del 13,8% e le importazioni del 12,6%.

Per quello che riguarda più da vicino l'attività della società, si riporta come l'epidemia da COVID 19 ha causato una significativa contrazione della produzione di rifiuti urbani ed assimilati.

La società Ama Spa, azienda municipalizzata del Comune di Roma per la gestione della raccolta dei rifiuti, che aveva in corso un contratto con la nostra società di conferimento e trattamento di rifiuti presso l'impianto TMB di Aielli, per complessive 40.000 tonnellate, ha, di conseguenza, dapprima interrotto i conferimenti a seguito dell'epidemia, per poi riprenderli solo parzialmente, conferendo complessivamente nel corso dell'anno 2020 tonnellate 9.580.

Per fronteggiare il calo delle quantità di rifiuti lavorate, vista anche la crescente richiesta di compostaggio di FORSU registrata dalla società, è stata richiesta ed ottenuta dalla Regione Abruzzo una variante di funzionalità dell'impianto che ha previsto una riduzione delle quantità trattate nella linea del TMB da ton. 58.500 annue a ton. 22.000 annue e invece un incremento delle quantità della linea di compostaggio FORSU da ton. 25.000 annue a ton. 44.000 annue.

Tale nuova configurazione di funzionamento dell'impianto di Aielli, ha generato una riduzione significativa delle quantità complessivamente trattate ma ha consentito un incremento della capacità della linea di compostaggio della FORSU, in presenza di un'apprezzabile domanda della matrice organica comunque presente sul mercato anche durante l'epidemia da Covid 19, permettendo, in ultima analisi, di fronteggiare e contenere la perdita di fatturato.

Un ulteriore contributo, in negativo, al calo del fatturato registrato nel corso dell'esercizio, rispetto a quello precedente, deve essere attribuito alla conclusione, alla fine dell'anno 2019, del contratto di lavorazione e smaltimento macerie del sisma L'Aquila stipulato con la Regione Abruzzo, che nel medesimo anno 2019 aveva generato un fatturato di euro 1.933.805.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del

codice civile per il Conto Economico; tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza avrebbe determinato effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; in particolare la società ha provveduto alla valutazione dei crediti secondo il presumibile valore di realizzo o al valore nominale e dei debiti al valore nominale, senza tenere conto del criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione, stante l'assenza di differenze significative; i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono quelli di mantenere i suddetti metodi di valutazione per tutte quelle operazioni che non mostrano differenze significative o che alla data del 01.01.2016 non avevano ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

La Società svolge un'attività qualificata come servizio pubblico essenziale; la stessa pertanto, non ha subito effetti interruttivi, né totali, né parziali, come imposti dalla dichiarazione di stato di emergenza nazionale e dai provvedimenti normativi emanati in conseguenza della pandemia da COVID-19; la società ha subito, invece evidenti rallentamenti in conseguenza della generale contrazione delle attività economiche indotta dalla pandemia.

Avendo, quindi, continuato ad operare normalmente, seppur in un contesto di contrazione dei volumi di attività, risulta assolutamente verificato e conservato il presupposto della continuità aziendale; non si pongono, pertanto, problemi di valutazione in ordine all'applicazione della deroga di cui all'art. 7 del D.L. 08 aprile 2020 n. 23.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

La società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

Ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale, ad eccezione dei crediti e debiti di natura commerciale o finanziaria verso le società collegate, iscritti in bilancio, rispettivamente, tra i crediti verso clienti e/o tra i debiti verso fornitori e tra i crediti e/o i debiti di natura finanziaria ed evidenziati nel prospetto relativo alle operazioni con parti correlate; degli stessi, comunque, viene data separata evidenza nel commento alle singole voci.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015, in particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016; successivamente, sempre dall'OIC, sono stati pubblicati "Emendamenti ai principi contabili nazionali" in data 29 dicembre 2017 e in data 28 gennaio 2019.

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, ad eccezione delle modifiche al piano di ammortamento dell'impianto "Centro di trasferimento di Pizzoli", giustificate dal criterio della residua possibilità di

utilizzazione, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

I criteri di valutazione sono descritti successivamente all'interno delle sezioni riguardanti le singole voci di bilancio.

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Maggiori e dettagliate informazioni sulla situazione della società, sull'attività svolta, sull'andamento e sul risultato della gestione sono riportate nella Relazione sulla Gestione al bilancio, alla quale si rimanda.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La voce di bilancio accoglie i crediti vantati dalla società nei confronti dei soci per somme sottoscritte e non ancora versate, per un importo pari a euro 1.000.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte o valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- i diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno comprendono solo i costi delle licenze d'uso del software; sono iscritti fra le attività al costo di acquisto e sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, compresa tra 3 e 5 esercizi;
- Il costo per concessioni, licenze e marchi comprende esclusivamente al costo sostenuto per l'acquisizione del diritto di superficie sull'impianto di selezione e stabilizzazione dei rifiuti solidi urbani, ammortizzato secondo la corrispondente durata del diritto;
- le immobilizzazioni in corso e acconti includono i costi sostenuti per l'acquisizione o la produzione interna di immobilizzazioni immateriali riguardanti progetti non ancora completati;
- le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente:
 - i costi sostenuti, su beni di terzi, per la realizzazione di centri di raccolta comunali, ammortizzati di norma in cinque anni;
 - i costi di progettazione relativi all'ampliamento dell'impianto di trattamento dei RSU di Aielli; sugli stessi non sono stati operati ammortamenti del costo nell'esercizio, poiché l'ampliamento dell'impianto non risulta ancora concluso ed entrato in funzione- costi vari e diversi ad utilità pluriennale.

Non sono stati imputati oneri finanziari ad aumento del costo delle immobilizzazioni immateriali.

Non vi sono in bilancio costi di pubblicità e/o spese di ricerca capitalizzate nei precedenti esercizi, da spendere a conto economico, in ossequio alla nuova formulazione dell'art. 2426 codice civile; i costi di pubblicità ricorrenti e di sostegno alla commerciabilità dei prodotti, quali costi per mostre e fiere, costi per materiale pubblicitario ed altri sono stati interamente spesi nell'esercizio.

La Società ha ricevuto i seguenti contributi dalla regione Abruzzo, per la realizzazione nei comuni di Trasacco e Lecce nei Marsi, su terreni di loro proprietà, di due centri di raccolta (CDR)

Importo totale	Ente erogante	Causale
86.182	Regione Abruzzo	Docup PAR FSC Abruzzo 2007-2013 Lecce nei Marsi
90.000	Regione Abruzzo	Docup PAR FSC Abruzzo 2007-2013 Trasacco

I due contributi relativi ai CDR dei Comuni di Lecce nei Marsi e Trasacco sono stati iscritti in diretta diminuzione del costo di acquisto/realizzazione delle immobilizzazioni.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state operate riduzioni di valore delle immobilizzazioni immateriali.

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104 /2020, convertito dalla legge 126/2020.

La società non si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni immateriali, introdotta dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020, convertito dalla Legge 126/2020.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	93.846	460.458	11.290	809.955	1.375.549
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.132	353.470	-	579.812	964.414
Valore di bilancio	62.714	106.988	11.290	230.143	411.135
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	15.600	-	15.600
Ammortamento dell'esercizio	15.836	21.398	-	16.470	53.704
Totale variazioni	(15.836)	(21.398)	15.600	(16.470)	(38.104)
Valore di fine esercizio					
Costo	93.846	460.458	26.890	809.955	1.391.149
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.968	374.868	-	596.282	1.018.118
Valore di bilancio	46.878	85.590	26.890	213.673	373.031

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi nel corso dell'esercizio 2020; negli anni precedenti sono stati imputati al costo dell'impianto di selezione e stabilizzazione dei rifiuti solidi urbani sito in Comune di Aielli (AQ) gli interessi di preammortamento e successivi, relativi al finanziamento contratto per la sua costruzione, per complessivi euro 236.906.

Per le immobilizzazioni costruite in economia sono stati capitalizzati tutti i costi direttamente imputabili al bene.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura

fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto ritenute rappresentative della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Descrizione dei beni				
Fabbricati	da		a	3,00%
Impianti e macchinari	da	5,00%	a	10,00%
Attrezzature industriali e commerciali	da	5,00%	a	10,00%
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da	5,00%	a	25,00%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da	5,00%	a	20,00%
Mobili e arredi d'ufficio	da	10,00%	a	12,00%

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

La Società ha ricevuto i sottoindicati contributi in conto impianti, per la realizzazione dell'impianto di selezione e stabilizzazione dei rifiuti solidi urbani in comune di Aielli e per il miglioramento della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro.

Importo totale	Ente erogante	Causale
2.850.461	Regione Abruzzo	Docup 2000/2006 Intervento 2B Aielli
104.000	INAIL	Incentivi alle imprese - impianto di revamping

Tali contributi sono stati imputati, pro-quota, alla voce "A.5) Altri ricavi e proventi del Conto Economico", iscrivendo nei risconti passivi la quota di contributo da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale; in relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

Nel caso in cui, 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 operate riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali.

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104 /2020, convertito dalla legge 126/2020.

La società non si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni immateriali, prevista dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020, convertito dalla Legge 126/2020.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.444.109	8.765.343	702.737	1.572.351	1.335.260	13.819.800
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	213.417	6.720.334	360.489	1.440.460	-	8.734.700

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	1.230.692	2.045.009	342.248	131.891	1.335.260	5.085.100
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	6.173	67.055	3.506.953	3.580.181
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	81.813	60.000	-	141.813
Ammortamento dell'esercizio	22.022	255.653	50.089	48.639	-	376.403
Totale variazioni	(22.022)	(255.653)	(125.729)	(41.584)	3.506.953	3.061.965
Valore di fine esercizio						
Costo	1.444.109	8.765.343	612.660	1.546.951	4.842.213	17.211.276
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	235.439	6.975.987	396.141	1.456.644	-	9.064.211
Valore di bilancio	1.208.670	1.789.356	216.519	90.307	4.842.213	8.147.065

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" risulta decrementata di euro 125.729, quale saldo tra ammortamenti dell'anno (euro 50.089), nuovi acquisti (euro 6.173) e vendite nette (euro 81.713), relativi ad investimenti ordinari di rinnovo.

La voce "Altri beni" risulta decrementata di euro 41.584, quale saldo tra ammortamenti dell'anno (euro 48.639), nuovi acquisti (euro 67.055) e vendite nette (euro 60.000), relativi ad investimenti ordinari di rinnovo.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" comprende esclusivamente le spese sostenute a tutto il 31/12/2020 in relazione all'ampliamento dell'impianto produttivo di Aielli, incrementate di euro 3.506.953 nel corso dell'anno.

Operazioni di locazione finanziaria

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza (esigua rilevanza) degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite (non si ritiene dover fornire) le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

Con riferimento ai contratti di leasing che comportano l'assunzione da parte della società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti, si evidenziano i valori che si sarebbero esposti in bilancio in caso di contabilizzazione con il "metodo finanziario" in luogo di quello "patrimoniale" effettivamente utilizzato.

I valori sono riferiti all'anno precedente e all'anno in corso dei singoli contratti.

La società non ha richiesto la sospensione delle rate di leasing prevista dall'articolo 56 del Decreto Legge n. 18/2020.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.825.145
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	327.788
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	462.696
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	19.424

	Descrizione	Contratto n.1083113		Contratto n.32511	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	7.619	32.184	0	0

2)	Oneri finanziari	1.632	1.627	0	75
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	137.400	137.400	32.500	32.500
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	13.740	13.740	6.500	6.500
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	61.830	48.090	29.250	22.750
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	75.570	89.310	3.250	9.750
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

Descrizione	Contratto n.32515		Contratto n. 32517	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	0	0	0	0
2) Oneri finanziari	0	75	0	75
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	32.500	32.500	32.500	32.500
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	6.500	6.500	3.500	6.500
5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	29.250	22.750	29.250	22.750
6) Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
Valore complessivo netto dei beni locati	3.250	9.750	3.250	9.750
7) Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

Descrizione	Contratto n.32519		Contratto n.32522	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	0	0	0	0
2) Oneri finanziari	0	75	0	75
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	32.500	32.500	32.500	32.500
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	6.500	6.500	6.500	6.500
5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	29.250	22.750	29.250	22.750
6) Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
Valore complessivo netto dei beni locati	3.250	9.750	3.250	9.750
7) Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

Descrizione	Contratto n.32505		Contratto n.07531	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	0	0	23.053	36.893
2) Oneri finanziari	0	78	1.081	1.078
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	32.500	32.500	80.000	80.000
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	6.500	6.500	16.000	16.000

5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	29.250	22.750	56.000	40.000
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	3.250	9.750	24.000	40.000
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

	Descrizione	Contratto n.07541		Contratto n.A1A21218	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	24.205	38.738	1.962	11.754
2)	Oneri finanziari	1.135	1.132	3	3
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	84.000	84.000	33.000	33.000
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	16.800	16.800	6.600	6.600
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	58.800	42.000	16.500	9.900
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	25.200	42.000	16.500	23.100
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

	Descrizione	Contratto n.A1A21216		Contratto n.A1A31438	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	1.962	11.754	3.360	19.828
2)	Oneri finanziari	3	3	154	154
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	33.000	33.000	60.500	60.500
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	6.600	6.600	12.100	12.100
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	16.500	9.900	30.250	18.150
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	16.500	23.100	30.250	42.350
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

	Descrizione	Contratto n.A1A25047		Contr. n.4185010004	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	9.345	17.310	0	43.085
2)	Oneri finanziari	574	573	1.423	1.419
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	39.000	39.000	89.901	89.901
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	7.800	7.800	17.980	17.980
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	19.500	11.700	44.951	26.970
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0

	Valore complessivo netto dei beni locati	19.500	27.300	44.950	62.931
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

	Descrizione	Contr. n.4185010013		Contr. n.4185010012	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	37.315	67.115	37.315	67.115
2)	Oneri finanziari	1.969	1.964	1.969	1.964
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	129.987	129.987	129.987	129.987
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	25.997	25.997	25.997	25.997
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	64.994	38.996	64.994	38.996
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	64.993	90.991	64.993	90.991
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

	Descrizione	Contr. n.4185010027		Contr. n.4185010028	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	33.649	60.481	33.649	60.481
2)	Oneri finanziari	1.852	1.847	1.852	1.847
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	117.000	117.000	117.000	117.000
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	23.400	23.400	23.400	23.400
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	58.500	35.100	58.500	35.100
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	58.500	81.900	58.500	81.900
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

	Descrizione	Contr. n.2181110021		Contr. n.2181110022	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	28.069	52.145	28.069	52.145
2)	Oneri finanziari	1.657	1.653	1.657	1.653
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	104.685	104.685	104.685	104.685
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	20.937	20.937	20.937	20.937
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	52.343	31.406	52.343	31.406
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	52.342	73.279	52.342	73.279
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

	Descrizione	Contratto n.5003675		Contr. n.5020200337	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	50.403	88.111	142.721	0
2)	Oneri finanziari	2.299	2.293	164	0
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	165.000	165.000	205.000	0
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	33.000	33.000	20.500	0
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	82.500	49.500	20.500	0
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	82.500	115.500	184.500	0
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni possedute dalla società sono iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie, in quanto rappresentano per la società un investimento duraturo e strategico; sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate, in quanto si ritiene non abbiano subito alcuna perdita durevole di valore, ad eccezione della seguente che è stata svalutata

Partecipazione nella società	Valore al costo	Svalutazione operata	Nuovo valore di bilancio	Motivi
Premio Spa in liquidazione	10.329	6.410	3.920	Riduzione del capitale per perdite

Le seguenti partecipazioni in imprese collegate (ai sensi dell'art. 2359 del codice civile) valutate al costo, risultano iscritte per un valore superiore a quello derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto per i seguenti motivi (art. 2426, n. 3, u.p.):

Partecipazione nella società	Valore al costo	Valore in base al patrimonio netto al 31/12/2019
Eco-Compost Marsica Srl	188.000	75.185

Il maggiore valore pagato in occasione dell'acquisto della partecipazione tiene conto delle potenzialità e delle prospettive di crescita espresse dalla società partecipata ed è confermato dalle risultanze di apposita perizia di valutazione della stessa, redatta al tempo dell'acquisto.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

La composizione ed i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni finanziarie sono dettagliati nella seguente tabella

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			

Costo	188.000	15.541	203.541
Valore di bilancio	188.000	15.541	203.541
Variazioni nell'esercizio			
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	6.410	6.410
Altre variazioni	-	1	1
Totale variazioni	-	(6.409)	(6.409)
Valore di fine esercizio			
Costo	188.000	15.541	203.541
Valore di bilancio	188.000	9.132	197.132

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non vi sono crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'elenco delle partecipazioni detenute in imprese collegate, con le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, numero 5, c.c., è riportato nel seguente prospetto:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ECO--COMPOST MARSICA SRL	AVEZZANO (AQ)	01613200664	20.000	60.077	250.617	6.000	30,00%	188.000
Totale								188.000

I dati sopra esposti si riferiscono all'ultimo bilancio approvato dalla società collegata, alla data del 31.12.2019.

Le partecipazioni assunte nella società collegata e nelle altre imprese in queste imprese non comportano una responsabilità illimitata per le obbligazioni delle medesime.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non esistono in bilancio crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono in bilancio crediti immobilizzati e relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine per l'acquirente, per gli effetti di cui all'art. 2427, n.6 ter c.c..

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie (art. 2427-bis, comma 1, punto n. 2, c.c.)

In merito all'applicazione del *fair value* per le immobilizzazioni finanziarie possedute dalla società e diverse dalle partecipazioni in società controllate e collegate, si ritiene che le stesse conservino, alla data di chiusura dell'esercizio, un valore di mercato non inferiore a quello di iscrizione al costo.

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	9.132	9.132

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
GAL Terre Aquilane s.c.r.l.	1.212	1.212
Premio Spa	3.920	3.920
Consorzio Italiano Compostatori	4.000	4.000
Totale	9.132	9.132

Attivo circolante

L'attivo circolante al 31 dicembre 2020 è pari ad euro 8.320.913 (euro 9.586.197 al 31 dicembre 2019).

Prima di procedere all'analisi delle singole voci, si dettaglia nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Rimanenze materie prime, suss e di cons	65.104	28.335	-36.769	-56,48%
Crediti verso clienti	7.441.053	7.270.746	-170.307	-2,29%
Crediti tributari	1.285.852	561.247	-724.605	-56,35%
Imposte anticipate	13.401	38.591	25.190	100,00%
Altri crediti	266.283	106.518	-159.765	-60,00%
Disponibilità liquide	514.504	229.559	-284.945	-55,38%
Totale attivo circolante	9.586.197	8.234.996	-1.351.201	-14,10%

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo e materiali vari sono iscritte al costo di acquisto; la corrispondente comparazione con il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha evidenziato differenze significative.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	65.104	(36.769)	28.335
Totale rimanenze	65.104	(36.769)	28.335

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 di presumibile realizzo.

La società non ha adottato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione nella valutazione dei crediti, come da policy aziendale, in applicazione del principio di irrilevanza, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, stante la scarsa significatività delle differenze e, per quanto riguarda i crediti di durata residua superiore ai 12 mesi, facendo uso, altresì, della facoltà concessa dall'art.12, co.2, del D.Lgs. 139/2015.

I crediti verso la clientela ordinaria sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità.

Le svalutazioni operate sono state quantificate sulla scorta delle evidenze dell'esperienza passata e del relativo andamento di settore, tenendo, altresì, conto delle possibilità contemplate dalla normativa fiscale.

Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto del relativo fondo rettificativo iscritto in contabilità, precisamente:

- Fondo rischi ex articolo 106 Tuir, fiscalmente riconosciuto.

Il Fondo Svalutazione Crediti complessivamente determinato e come sopra dettagliato è ritenuto congruo a coprire il rischio di inesigibilità dei crediti verso clienti iscritti nel bilancio al 31 dicembre 2020.

Gli altri crediti sono iscritti in bilancio al valore nominale, in quanto si ritiene che tale valore corrisponda con quello di presumibile realizzo.

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.441.053	7.270.746	7.270.746	7.270.746	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.285.852	560.864	561.247	561.247	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	13.401	38.591	38.591		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	266.283	48.213	106.518	65.847	40.671
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.006.589	7.918.414	7.977.102	7.897.840	40.671

La voce C.II.1. "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come segue:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Crediti verso clienti	6.887.985	7.270.832	382.847	5,56%
Fatture da emettere	740.112	426.949	-313.163	-42,31%
Note di credito da emettere	-23.744	-226.378	-202.634	853,42%
- Fondo svalutazione crediti	-163.300	-200.657	-37.357	22,88%
Totale voce C.II.1 entro esercizio successivo	7.441.053	7.270.746	-170.308	-2,29%

Rinviamo per approfondimenti a quanto indicato nella sezione "Operazioni con parti correlate" della presente nota, si informa che la voce "Crediti verso Clienti" accoglie anche i crediti vantati nei confronti dei Comuni soci, per l'importo totale di euro 2.760.163 e della società collegata Tekneko Sistemi Ecologici Srl per l'importo di euro 2.475.874.

Il fondo svalutazione crediti risulta incrementato di euro 37.357 rispetto all'importo esistente alla data del 31.12.2019 come da prospetto seguente:

Saldo al 31/12/2019	163.300
Utilizzi	0
Incrementi	37.357
Saldo al 31.12.2020	200.657

La voce C.II.5-bis "Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo risulta così costituita

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Crediti d'imposta IRES	0	5.004	5.004	100,00%
Credito d'imposta IVA	1.283.724	507.173	-776.551	-60,49%
Crediti tributari altri	2.128	49.070	46.941	2205,81%
Totale voce C.II.5-bis. entro exerc. succ.	1.285.852	561.247	-724.605	-56,35%

Il credito di imposta IVA è stato chiesto a rimborso per complessive euro 387.710.

La voce C.II.5-ter accoglie le imposte anticipate iscritte su costi di competenza dell'esercizio, ma la cui deducibilità fiscale è rinviata ad esercizi successivi;

La voce C.II.5-quater) "Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo risulta così costituita:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Anticipi a dipendenti su retribuzioni e prestiti	13.110	6.490	-6.620	-50,50%
Caparre a fornitori	68.655	1.011	-67.644	-98,53%
Contributo regione Abruzzo DOCUP	134.182	0	-134.182	-100,00%
Credito Inail	5.686	43.921	38.235	672,40%
Altri crediti diversi	4.021	14.425	10.404	258,72%
Totale voce C.II.5-quater) entro exerc succ.	225.655	65.847	-159.808	-70,82%

La voce C.II.5. quater) "Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo risulta così costituita.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Depositi cauzionali	18.426	18.468	42	0,23%
Cred.vs. soci ante fusione per fondo dotaz.	22.202	22.202	0	0,00%
Totale voce C.II.5-quater) oltre esercizio succ.	40.628	40.671	42	0,10%

Si precisa altresì che non esistono in bilancio crediti di durata residua superiore a cinque anni, ad eccezione di quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali, di durata indeterminata e presumibilmente superiore al quinquennio.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.270.746	7.270.746
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	561.247	561.247
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	38.591	38.591
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	106.518	106.518
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.977.102	7.977.102

Non sono state condotte operazioni in valuta, per gli effetti di cui all'art.2427, n.6-bis, c.c..

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono in bilancio crediti iscritti nell'attivo circolante e relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine per l'acquirente, per gli effetti di cui all'art. 2427, n.6 ter c.c..

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro valore nominale; sono costituite dai saldi attivi dei conti correnti detenuti dalla società e dalle consistenze di denaro ed altri valori in cassa, entrambi rilevati alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	512.834	(283.908)	228.926
Denaro e altri valori in cassa	1.670	(1.037)	633
Totale disponibilità liquide	514.504	(284.945)	229.559

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico. Costituiscono quote di ricavi (ratei) e costi (risconti) comuni a 2 o più esercizi. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	16.190	(16.190)	-
Risconti attivi	522.050	(40.443)	481.607
Totale ratei e risconti attivi	538.240	(56.633)	481.607

La voce Risconti attivi comprende:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Canoni di leasing	80.290	87.948	7.658	9,54%
Assicurazioni RCA e diverse	28.050	61.985	33.935	120,98%
Costi appalti	72.617	21.267	-51.350	-70,71%
Manutenzioni e riparazioni	103.523	56.617	-46.906	-45,31%
Oneri finanziari	127	901	774	611,78%
Licenze d'uso	5.915	2.973	-2.943	-49,74%
Formalità amministrative	209.127	195.222	-13.906	-6,65%
Altri servizi	22.401	54.695	32.294	144,17%
Totale Risconti Attivi	522.050	481.607	-40.443	-7,75%

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

A partire dall'anno 2008, la società ha costruito al proprio interno l'impianto di selezione e stabilizzazione di Rifiuti Solidi Urbani in Aielli (AQ). Avendo stipulato un distinto contratto di mutuo per la costruzione dello stesso, si è proceduto alla capitalizzazione degli interessi sino al momento in cui l'impianto è entrato in uso (anno 2008), per complessivi euro 236.906.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le variazioni nelle voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Patrimonio netto	2.133.190	2.185.443	52.253	2,45%
Fondi per rischi ed oneri	15.744	62.745	47.001	298,53%
Trattamento di fine rapporto lav subordinato	1.621.405	1.791.426	170.021	10,49%
Debiti	11.384.728	12.809.687	1.424.959	12,52%
Ratei e risconti	670.146	585.530	-84.616	-12,63%
Totale Passivo	2.133.190	2.185.443	52.253	2,45%

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 258.743,04, interamente sottoscritto e versato per euro 258.517,92, è composto da n. 50.144 azioni ordinarie del valore nominale di euro 5,16 e non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	258.743	-	-	-		258.743
Riserva da soprapprezzo delle azioni	353.900	-	-	-		353.900
Riserva legale	51.749	-	-	-		51.749
Riserve statutarie	152.244	49.879	-	-		202.123
Altre riserve						
Riserva straordinaria	934.892	302.646	-	-		1.237.538
Varie altre riserve	49.137	-	20.000	(2)		29.136
Totale altre riserve	984.029	302.646	20.000	(2)		1.266.674
Utile (perdita) dell'esercizio	332.525	(332.525)	-	-	52.254	52.254
Totale patrimonio netto	2.133.190	20.000	20.000	(2)	52.254	2.185.443

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva trasform soc.capitali	29.135
Arrotondamenti	1
Totale	29.136

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 2,558% rispetto all'anno precedente passando da euro 2.133.190 a euro 2.187.769 per effetto dell'utile dell'esercizio 2020.

La riserva statutaria risulta incrementata di euro 49.879 per la destinazione dell'utile dell'esercizio 2020.

La riserva straordinaria risulta incrementata di euro 302.646, di cui euro 282.646 per la destinazione dell'utile 2020 ed euro 20.000 per lo svincolo della riserva di utili vincolati istituita nell'esercizio precedente; corrispondentemente la riserva per utili vincolati risulta decrementata per euro 20.000 ed azzerata.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei 3 precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	258.743	Capitale sociale sottoscritto		258.743
Riserva da soprapprezzo delle azioni	353.900	Versamento soprapprezzo soci	A - B - C	353.900
Riserva legale	51.749	Riserva di utili accantonati	A - B	51.749
Riserve statutarie	202.123	Riserva di utili accantonati	D	202.123
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.237.538	Riserva di utili accantonati	A - B - C	1.237.538
Varie altre riserve	29.136	Riserva di trasformazione	A - B - C	29.135
Totale altre riserve	1.266.674			1.266.673
Totale	2.104.053			2.133.188
Quota non distribuibile				866.515
Residua quota distribuibile				1.266.673

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva di trasform soc. capital	29.135	Riserva di trasformazione	A - B - C	29.135
Totale	29.136			

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.330	11.414	15.744
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	18.810	41.414	60.224
Utilizzo nell'esercizio	1.809	11.414	13.223
Totale variazioni	17.001	30.000	47.001
Valore di fine esercizio	21.331	41.414	62.745

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

Il fondo per imposte, anche differite, accoglie:

- un fondo imposte differite, istituito a fronte di imposte sul reddito di competenza di esercizi precedenti, ma che si renderanno esigibili nell'esercizio 2020 e in esercizi successivi, in osservanza delle norme fiscali che consentono il rinvio di particolari componenti positivi di reddito (plusvalenze; interessi attivi di mora non percepiti);
- un fondo imposte istituito a fronte di un atteso avviso di liquidazione di imposta di registro proporzionale sulla registrazione di una convenzione con il Comune di Aielli, come da prospetto seguente:

Altri Fondi per Rischi ed Oneri	Fondo imposte differite	Fondo imposte	Totale Fondo imposte
Valore di inizio esercizio	4.330	0	4.330
Accantonamento nell'esercizio	0	18.810	18.810
Utilizzo nell'esercizio	1.809	0	1.809
Valore di fine esercizio	2.521	18.810	21.331

Il valore del fondo corrisponde alle imposte esigibili negli esercizi successivi al presente, al verificarsi del relativo presupposto fiscale, sul totale delle differenze temporanee imponibili, calcolate secondo le aliquote di imposta IRES ed IRAP vigenti.

Si rinvia, per la determinazione delle differenze temporanee tassabili, che hanno generato movimenti del fondo imposte differite e i relativi effetti fiscali, al prospetto riportato nella sezione successiva di cui all'art. 2427, comma 1, numero 14.

La voce "Fondi per rischi ed oneri, altri" accoglie l'accantonamento costituito a fronte di rischi generici derivanti dall'attività svolta dalla società, ivi compresi quelli relativi a spese legali, anche relative ad eventuali contenziosi con il personale; l'importo accantonato riflette la migliore stima disponibile.

Altri Fondi per Rischi ed Oneri	Fondo rischi
Valore di inizio esercizio	11.414
Accantonamento nell'esercizio	30.000
Utilizzo nell'esercizio	0
Valore di fine esercizio	41.414

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce C del passivo: "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato".

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.621.405
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	171.179
Utilizzo nell'esercizio	1.158
Totale variazioni	170.021
Valore di fine esercizio	1.791.426

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale o di estinzione.

La società non ha adottato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione nella valutazione dei debiti, come da policy aziendale; ciò in applicazione del principio di irrilevanza, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, stante la scarsa significatività delle differenze di valore e, per quanto riguarda i debiti di durata residua superiore ai 12 mesi, facendo uso, altresì, della facoltà concessa dall' art.12, co.2, del D.Lgs. 139/2015.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31 dicembre 2020 ammontano complessivamente a euro 12.809.687 (euro 11.384.728 al 31 dicembre 2019), di cui euro 7.524.383 con scadenza entro l'esercizio successivo (euro 8.380.423 al 31 dicembre 2019) ed euro 5.285.304 con scadenza oltre l'esercizio (euro 3.004.305 al 31 dicembre 2019); con riferimento a questi ultimi, la quota di durata residua superiore a cinque anni (post 31 dicembre 2025) è pari ad euro 4.217.468.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	1.200.000	-	1.200.000	60.000	1.140.000	660.000
Debiti verso banche	3.447.155	2.173.837	5.620.992	1.535.688	4.085.304	3.557.468
Debiti verso altri finanziatori	7.340	(2.028)	5.312	5.312	-	-
Acconti	1.047	1.678	2.725	2.725	-	-
Debiti verso fornitori	4.727.410	(326.413)	4.400.997	4.400.997	-	-
Debiti tributari	319.083	(102.846)	216.237	216.237	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	222.028	(55.425)	166.603	166.603	-	-
Altri debiti	1.460.665	(263.844)	1.196.821	1.136.821	60.000	-
Totale debiti	11.384.728	1.424.959	12.809.687	7.524.383	5.285.304	4.217.468

La voci debiti verso soci esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo comprendono esclusivamente l'importo del finanziamento concesso dal socio Tekneko Srl, destinato a parziale copertura delle spese di investimento sostenute e da sostenersi per la realizzazione dell'ampliamento produttivo dell'impianto di trattamento rifiuti di Aielli (Aq).

La voce debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo comprende:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Debiti su c/c di corrispondenza	31.870	0	-31.870	-100,00%

Debiti per competenze c/c di fine anno da liquidare	50.587	44.167	-6.420	-12,69%
Debiti per anticipazioni commerciali	1.076.513	523.954	-552.559	-51,33%
Quota capitale mutui in scadenza nel 2016	553.157	967.567	414.410	74,92%
Debiti carte di credito	723	0	-723	-100,00%
Totale voce D.4) debiti verso banche entro es. successivo	1.712.850	1.535.688	-177.161	-10,34%

La voce debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo comprende esclusivamente le quote residue in linea capitale dei mutui stipulati dalla società, scadenti oltre l'esercizio 2021, come segue:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Debiti verso banche per mutui ipotecari	1.606.262	3.999.836	2.393.574	149,02%
Debiti verso banche per mutui chirografari	128.043	85.468	-42.575	-33,25%
Totale voce D.4) deb. Vs. banche oltre es. successivo	1.734.305	4.085.304	2.350.999	135,56%

La voce debiti verso altri finanziatori esigibile entro l'esercizio successivo comprende esclusivamente il debito verso società finanziarie per mutui finalizzati all'acquisto di beni strumentali.

La voce debiti per acconti esigibili entro l'esercizio successivo comprende esclusivamente i debiti per caparre ricevute.

La voce debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo comprende:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione nell'esercizio	
Debiti verso fornitori commerciali	3.730.009	3.682.541	-47.469	-1,27%
Debiti verso fornitori commerciali per fatture da ricevere	1.089.462	825.115	-264.347	-24,26%
Note di credito da fornitori da ricevere	-93.219	-107.818	-14.599	15,66%
Debiti per interessi di mora	1.158	1.158	0	0,00%
Totale voce D.7) deb. Vs. fornitori entro es. successivo	4.727.410	4.400.997	-326.414	-6,90%

Rinviamo per approfondimenti a quanto indicato nella sezione "Operazioni con parti correlate" della presente nota, si informa che la voce "Debiti verso fornitori" accoglie anche i debiti verso Comuni soci, per l'importo totale di euro 490.362.

La voce debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo comprende:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Debiti vs erario per IVA in sospensione d'imposta	5.590	5.590	0	0,00%
Debiti Vs erario per imposte correnti IRES	77.458	0	-77.458	100,00%
Debiti Vs erario per imposte correnti IRAP	0	21.763	21.763	100,00%
Debiti vs erario per ritenute lav. dipendenti ed autonomi	106.268	73.614	-32.654	-30,73%
Debiti vs erario per imposte anni precedenti	129.768	115.270	-14.497	100,00%
Totale voce D.12) deb tributari entro es. successivo	319.083	216.237	-102.847	-32,23%

La voce debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro l'esercizio successivo comprende:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Debiti vs. INPS per contributi dipendenti e collaboratori	212.968	161.203	-51.764	-24,31%
Debiti vs. INAIL per contributi dipendenti e collaboratori	0	0	0	0,00%
Debiti vs. istituti/fondi previdenza complementare	9.060	5.400	-3.660	-40,40%
Tot voce D.13) deb. Vs. istit.previd. entro es. successivo	222.028	166.603	-55.425	-24,96%

La voce altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo comprende:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Debiti vs dipendenti per retribuzioni	174.445	195.368	20.923	11,99%
Debiti per ratei di mensilità aggiuntive	274.057	246.481	-27.575	-10,06%
Debiti per compensi a collaboratori	42.645	10.225	-32.420	-76,02%
Posizioni debitorie vs clienti (saldo a debito)	0	0	0	#DIV/0!
Debiti per "Contributo ambientale"	466.113	225.689	-240.424	-51,58%
Debiti vs. soc. finanziarie cessione 1/5 lav dipendentii	22.985	11.529	-11.456	-49,84%
Debiti per Ecotassa	589	589	0	0,00%
Altri debiti vari e diversi	409.832	446.940	37.108	9,05%
Totale voce D.14 altri debiti entro esercizio successivo	1.390.665	1.136.821	-253.844	-18,25%

La voce D.14) altri debiti esigibili oltre esercizio successivo comprende esclusivamente il debito residuo nei confronti del comune di Aielli, pari ad euro 60.000, relativo alla costituzione del diritto di superficie sui terreni sui quali è stato realizzato il nuovo impianto di selezione e stabilizzazione dei rifiuti solidi urbani.

Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	1.200.000	1.200.000
Debiti verso banche	5.620.992	5.620.992
Debiti verso altri finanziatori	5.312	5.312
Acconti	2.725	2.725
Debiti verso fornitori	4.400.997	4.400.997
Debiti tributari	216.237	216.237
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.603	166.603
Altri debiti	1.196.821	1.196.821
Debiti	12.809.687	12.809.687

Non sono state condotte operazioni in valuta, per gli effetti di cui all'art.2427, n.6-bis, c.c..

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ammontano a euro 4.351.341.
Si presenta di seguito il dettaglio di tali debiti.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	1.200.000	1.200.000
Debiti verso banche	4.351.341	4.351.341	1.269.651	5.620.992
Debiti verso altri finanziatori	-	-	5.312	5.312
Acconti	-	-	2.725	2.725
Debiti verso fornitori	-	-	4.400.997	4.400.997
Debiti tributari	-	-	216.237	216.237

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	166.603	166.603
Altri debiti	-	-	1.196.821	1.196.821
Totale debiti	4.351.341	4.351.341	8.458.346	12.809.687

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono in bilancio debiti iscritti nel passivo e relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine per l'acquirente, per gli effetti di cui all'art. 2427, n.6 ter c.c..

Finanziamenti effettuati da soci della società

In tale voce, sono iscritti i debiti della società nei confronti dei soci per i finanziamenti dagli stessi ottenuti.

Scadenza	Quota in scadenza
30/06/2031	1.200.000
Totale	1.200.000

La voce è costituita esclusivamente dal finanziamento concesso alla società dal socio Tekneko Srl, per l'indicato importo di euro 1.200.000, al tasso variabile pari ad euribor 6m più spread di 150 punti base, da restituirsi in 20 rate semestrali posticipate decorrenti dalla data di inizio dell'ammortamento dei lavori di ampliamento dell'impianto produttivo di Aielli, cui lo stesso finanziamento è stato destinato.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico; costituiscono quote di costi (ratei) e ricavi (risconti) comuni a 2 o più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	11.101	(9.036)	2.065
Risconti passivi	659.045	(75.580)	583.465
Totale ratei e risconti passivi	670.146	(84.616)	585.530

La voce ratei passivi comprende:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Altri costi diversi	11.101	2.065	-9.036	-81,40%
Totale Ratei Passivi	11.101	2.065	-9.036	-81,40%

La voce risconti passivi comprende:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Contributo in conto impianti	659.045	583.465	-75.580	-11,47%
Totale Risconti Passivi	659.045	583.465	-75.580	-11,47%

Nota integrativa, conto economico

In ordine alle voci di conto economico, vengono espone le seguenti informazioni relative a:

- valore della produzione;
- costi della produzione;
- proventi ed oneri finanziari;
- imposte sul reddito dell'esercizio.

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 abbia reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Nel dettaglio la Società ha ritenuto opportuno:

- ricorrere agli ammortizzatori sociali per fronteggiare la caduta della domanda;
- richiedere specifici contributi in conto esercizio.

Valore della produzione

I ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza economica, indipendentemente dalla data di incasso, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

La composizione e la variazione dei costi della produzione è dettagliata nella seguente tabella.

Descrizione		31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
A 1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.973.505	11.600.645	-6.372.860	-35,46%
	Ricavi per prestazioni di servizi	17.973.505	11.600.645	-6.372.860	-35,46%
A 5)	Altri ricavi e proventi	301.328	389.801	88.473	29,36%
	Contributi in c/esercizio	153.600	121.742	-31.858	-20,74%
	Altri ricavi e proventi	147.728	268.059	120.331	81,45%
A)	Totale valore della produzione	18.274.833	11.990.445	-6.284.388	-34,39%

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica della società ammontano complessivamente a euro 11.600.645, con un decremento rispetto al valore dell'esercizio precedente (euro 17.973.505) pari a euro 6.372.860 (- 35,546%).

Rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento si propone di seguito la scomposizione degli stessi per tipologia di servizi.

Categoria di attività	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Smaltimento RSU ed assimilabili	11.828.766	7.391.491	-4.437.275	-37,51%
Ricavi per raccolta RSU	3.135.838	3.135.877	39	0,00%
Ricavi prestazioni servizi	514.784	541.529	26.745	5,20%
Ricavi raccolta ingombranti	112.247	117.223	4.976	4,43%
Ricavi raccolta differenziata	92.690	67.358	-25.332	-27,33%
Ricavi per serv az.agricole	667	363	-304	-45,52%
Altri ricavi delle prestazioni	35.875	54.566	18.691	52,10%
Ricavi da corrispettivi CONAI	318.833	292.238	-26.595	-8,34%

Ricavi trasp/tratt/smalt macerie	1.933.805	0	-1.933.805	-100,00%
Totale Voce A 1)	17.973.505	11.600.645	-6.372.860	-35,46%

La contrazione dei ricavi è da attribuire, pressoché esclusivamente, alla diminuzione dei servizi di smaltimento, conseguente al blocco dell'attività di conferimento rifiuti all'impianto TMB di Aielli, da parte del committente A.M.A. Spa ed al completamento del contratto di lavorazione e smaltimento macerie del sisma L'Aquila, stipulato con la Regione Abruzzo e terminato alla fine dell'esercizio 2019.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si procede alla scomposizione dei ricavi per area geografica, in quanto, operando la società esclusivamente sul mercato locale, la stessa risulterebbe non significativa.

Suddivisione della voce "Altri ricavi e proventi"

La voce altri ricavi e proventi comprende:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	89.826	66.323	-23.503	-26,16%
Crediti di imposta riduzione accise gasolio autotrazione	63.774	45.516	-18.258	-28,63%
Altri contributi Covid-19	0	9.903	9.903	100,00%
Contributi in c/impianti per quota competenza esercizio	80.259	76.514	-3.746	-4,67%
Fitti attivi	24.000	24.000	0	0,00%
Plusvalenze e sopravvenienze ordinarie attive	9.410	43.950	34.540	367,06%
Risarcimenti ed indennizzi	575	0	-575	-100,00%
Altri ricavi e proventi vari	33.484	123.595	90.111	269,12%
Totale voce A.5) Altri ricavi e proventi	301.328	389.801	88.473	29,36%

Costi della produzione

I costi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I costi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente ricevuta/eseguita.

La composizione e la variazione dei costi della produzione è dettagliata nella seguente tabella.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
B 6) Costi per materie prime, suss., consumo	752.775	528.702	-224.073	-29,77%
Costi materie prime	93.886	110.441	16.555	17,63%
Costi carburante	634.070	405.028	-229.043	-36,12%
Costi materie di consumo	24.819	13.233	-11.586	-46,68%
B 7) Costi per servizi	10.162.729	6.097.359	-4.065.370	-40,00%
Costi per servizi tecnici	9.082.387	5.190.986	-3.891.401	-42,85%
Costi per servizi commerciali	10.634	1.389	-9.246	-86,94%
Costi per servizi amministrativi	1.069.708	904.984	-164.724	-15,40%
B 8) Costi per godimento beni di terzi	696.135	634.031	-62.104	-8,92%
Costi per affitti	100.800	100.800	0	0,00%
Costi per leasing e noleggi	573.796	499.476	-74.319	-12,95%
Costi per licenze d'uso	21.540	33.755	12.215	56,71%

B 9)	Costi per il personale	4.567.690	3.728.663	-839.027	-18,37%
	Costo salari e stipendi	3.411.545	2.656.713	-754.833	-22,13%
	Costo oneri sociali	887.784	781.716	-106.068	-11,95%
	Costo trattamento fine rapporto	215.733	207.678	-8.054	-3,73%
	Costo trattamento quiescenza e simili	0	0	0	0,00%
	Altri costi del personale	52.628	82.556	29.928	56,87%
B 10)	Costi per ammortamenti e svalutazioni	1.080.140	467.463	-612.677	-56,72%
	Ammortamento immob. Immateriali	369.047	53.704	-315.343	-85,45%
	Ammortamento immob. Materiali	673.406	376.403	-297.004	-44,10%
	Svalutazione dei crediti	37.687	37.357	-330	-0,88%
B 11)	Variazione rimanenze materie prime	8.775	36.769	27.994	319,04%
B 12)	Accantonamenti per rischi	0	48.810	48.810	100,00%
	Accantonamenti al fondo imposte	0	18.810	18.810	100,00%
	Accantonamenti al fondo altri rischi	0	30.000	30.000	100,00%
B 14)	Costi per oneri diversi di gestione	317.361	193.107	-124.253	-39,15%
	Costi per imposte e tasse diverse	188.828	111.808	-77.020	-40,79%
	Costi per multe e sanzioni	3.986	4.785	799	20,05%
	Costi per sopravvenienze passive	119.232	64.425	-54.807	-45,97%
	Costi diversi di gestione	5.315	12.089	6.775	127,46%
B)	Totale costi della produzione	17.585.605	11.734.904	-5.899.511	-33,55%

I costi variabili collegati ai servizi di trattamento e smaltimento rifiuti svolti diminuiscono in diretta correlazione con la contrazione dell'attività produttiva; tra essi principalmente i costi per il carburante ed i costi per i servizi di smaltimento e trasporto.

I costi del personale diminuiscono per la medesima ragione, in conseguenza del ricorso agli ammortizzatori sociali, effettuato dalla società al fine di limitare gli effetti economici negativi legati alla situazione emergenziale derivante dalla pandemia da Covid-19.

La società non ha usufruito della facoltà di sospensione degli ammortamenti prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti in bilancio in base al principio di competenza economica.

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

	Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
C 16.d)	Proventi Finanziari diversi dai precedenti	933	3.777	2.845	305,02%
C 16)	Totale altri proventi finanziari (non da partec)	933	3.777	2.845	305,02%
	Interessi e oneri su prestiti obbligazionari	0	0	0	0,00%
	Interessi e oneri su debiti vs. banche	166.924	169.595	2.671	1,60%
	Interessi e oneri su debiti vs. altri	7.277	4.935	-2.342	-32,19%

C 17)	Interessi e altri oneri finanziari	174.201	174.529	329	0,19%
--------------	---	----------------	----------------	------------	--------------

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Le rettifiche di valore di attività finanziarie, per euro 6.410, sono interamente ascrivibili alla svalutazione effettuata con riguardo al valore della partecipazione detenuta nella società nella società PREMIO Spa in liquidazione, per effetto dell'adeguamento di valore di detta partecipazione operata a seguito della riduzione del capitale sociale per perdite della società partecipata.

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

Non vi sono proventi di entità e/o incidenza eccezionale da segnalare.

Non vi sono costi di entità e/o incidenza eccezionale da segnalare.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono:

- le imposte correnti;
- le imposte anticipate e differite.

Le imposte correnti sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate e stanziare sulla base delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio.

Le differenze sono originate:

- da componenti positivi di reddito (plusvalenze ed interessi di mora non percepiti) imputati per competenza nell'esercizio ed in esercizi precedenti, la cui imponibilità fiscale è rinviata ed ammessa negli esercizi successivi;
- da componenti negativi di reddito (compensi ad amministratori non corrisposti, ammortamenti non deducibili, imposte indirette, accantonamenti per rischi), imputati per competenza nell'esercizio, ma la cui deducibilità fiscale è rinviata ed ammessa negli esercizi successivi.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione nell'esercizio	
20 a)	Imposte correnti	176.087	53.124	-122.963	-69,83%
	IRES	90.919	31.361	-59.558	-65,51%
	IRAP	85.168	21.763	-63.405	-74,45%
20 c)	Imposte relative ad esercizi precedenti	22.878	0	-22.878	100,00%
	Imposte dirette esercizi precedenti (IRES)	22.878	0	-22.878	100,00%
20 c.d)	Imposte differite e anticipate	-15.530	-26.999	-11.469	73,85%

	IRES	-15.530	-24.096	-8.566	55,16%
	IRAP	0	-2.903	-2.903	100,00%
20)	Totale imposte correnti, differ., anticipate	183.435	26.125	-157.310	-85,76%

Si fornisce di seguito un prospetto riconciliativo e dimostrativo del risultato fiscale ai fini IRES, rispetto a quello civile di bilancio.

Utile risultante dal conto economico		52.254
Variazioni in aumento		
Quota plusvalenze anno corrente e preced.imputabili all'esercizio	7.539	
Compensi amministratori imputati ma non corrisposti	19.843	
Interessi passivi non deducibili	4	
Imposte indeducibili o non pagate	127.496	
Spese mezzi di trasporto non deducibili	37.574	
Minusvalenze e sopravvenienze non deducibili	26.844	
Ammortamenti non deducibili	17.879	
Svalutazioni e accantonamenti non deducibili	48.810	
Altre variazioni in aumento	25.644	
Totale variazioni in aumento		311.633
Variazioni in diminuzione		
Compensi amministratori imputati anno precedente e corrisp nell'anno	-3.307	
Altre variazioni in diminuzione	-216.033	
Totale variazioni in diminuzione		-219.340
Reddito fiscale 2020		144.547
Deduzione ACE		-13.877
Reddito fiscale imponibile		130.670
IRES 2020		24,00%
		31.361

Si fornisce di seguito un prospetto riconciliativo e dimostrativo del risultato fiscale ai fini IRAP

Componenti positivi del valore della produzione		11.990.445
Componenti negativi del valore della produzione		7.920.075
Costi compensi e utili art.11, co1, lett.b) D.Lgs.446/97	201.619	
Quota interessi su canoni di leasing	16.411	
IMU - Imposta Municipale Unica	31.754	
Altre variazioni in aumento	198.977	
Totale variazioni in aumento		448.761
Altre variazioni in diminuzione	-55.462	
Totale variazioni in diminuzione		-55.462
Valore della produzione lorda		4.463.669
Deduzioni art. 11 D.Lgs. 446/97 (cuneo fiscale)		-3.711.160
Valore della produzione imponibile		752.509
IRAP 2020		4,82%
		36.271

L'imposta IRAP corrente imputata in bilancio è pari ad euro 21.763, corrispondente al 2° acconto dell'imposta dovuto nell'anno 2020 (pari al 60% del totale); non è stato stanziato ed imputato l'importo del 1° acconto, pari ad euro 14.508 (40% del totale), in osservanza alla norma di cui all'art. 24 D.L. 34 del 19.05.2020 (D.L. "Rilancio"), che ne ha stabilito la non debenza.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	148.703	60.224
Totale differenze temporanee imponibili	10.501	-
Differenze temporanee nette	(138.202)	(60.224)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(9.071)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(24.098)	(2.903)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(33.169)	(2.903)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammort. ineduc 2020	-	16.107	16.107	24,00%	3.866	-	-
Compensi ammin. non corrisposti	3.307	16.536	19.843	24,00%	4.762	-	-
Accant. f.do imposte	-	18.810	18.810	24,00%	4.514	4,82%	907
Imposte deducib non pagate	52.529	-	52.529	24,00%	12.607	-	-
Accantonamento fondo rischi anno 2020	-	30.000	30.000	24,00%	7.200	4,82%	1.446
Accant. f.do rischi	11.414	-	11.414	24,00%	2.739	4,82%	550

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Plusvalenze rateizzate	9.133	(7.539)	1.594	24,00%	383
Interessi di mora non percepiti	8.907	-	8.907	24,00%	2.138

Nota integrativa, altre informazioni

Si forniscono di seguito le seguenti informazioni, richieste dalle norme o ritenute comunque utili per una migliore comprensione del bilancio.

Privacy - Documento programmatico sulla sicurezza (DPS)

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dal Regolamento Europeo (UE) 2016/679.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni consistenti nel numero dei dipendenti. L'organico aziendale per il 2020 è composto mediamente come segue:

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	23
Operai	71
Totale Dipendenti	96

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	184.121	38.287

Il compenso relativo agli amministratori non comprende gli oneri previdenziali.

Non sono mai state concesse anticipazioni e/o crediti agli amministratori e/o ai sindaci; non sono stati mai assunti impegni o prestate garanzie per conto degli amministratori e/o dei sindaci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

La funzione di revisione contabile è stata affidata, con delibera dell'assemblea del 06.05.2019, alla società KPMG S.p.A. con sede a Milano in Via Vittor Pisani N.25 con P.IVA n. 00709600159 ed iscritta all'albo speciale CONSOB al numero 13.

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti alla società di revisione, per la revisione dei conti annuali.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	13.000
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	12.300
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	25.300

Categorie di azioni emesse dalla società

Il numero ed il valore nominale delle azioni della società risulta dal prospetto sotto riportato. Durante l'esercizio la società non ha emesso nuove azioni, né ha effettuato acquisti o cessioni di azioni proprie.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	50.144	5	50.144	5
Totale	50.144	5	50.144	5

Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni, le garanzie prestate le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono di seguito indicate.

Impegni - Contratti di leasing

Si fornisce di seguito indicazione degli impegni inerenti i contratti di leasing in essere a fine esercizio. Il totale degli impegni alla data di chiusura dell'esercizio ammonta ad euro 358.827.

Locatore	Bene	Inizio	Dur mesi	Costo bene	Can res	Rata	Prezzo Riscatto	Impegni residui
Alba Leasing	Vaglio	03/02/16	60	137.400	2	2.094	1.374	5.563
Cnh Industrial Capital Europe	Autoveicolo	21/04/17	60	80.000	15	1.223	4.000	22.348
Cnh Industrial Capital Europe	Autoveicolo	21/04/17	60	84.000	15	1.284	4.200	23.465
Cnh Industrial Capital Europe	Autoveicolo	05/02/18	36	33.000	1	816	330	1.146
Cnh Industrial Capital Europe	Autoveicolo	05/02/18	36	33.000	1	816	330	1.146
BNP Paribas Lease Group	Mezzo d'opera	26/03/18	36	60.500	3	1.379	605	4.741
BNP Paribas Lease Group	Mezzo d'opera	21/02/18	48	39.000	14	704	390	10.251
Iccrea	Semirimorchio	01/02/18	48	89.901	13	1.823	899	24.601
Iccrea	Autoveicolo	01/04/18	48	117.000	15	2.373	1.170	36.763
Iccrea	Mezzo d'opera	01/03/18	48	104.685	14	2.123	1.047	30.770
Caterpillar Financial	Mezzo d'opera	07/05/18	48	165.000	16	2.948	1.650	48.826
Volvo Financial Services	Mezzo d'opera	30/11/20	60	205.000	57	2.582	2.050	149.207
Totali				1.148.486		20.166	18.045	358.827

Garanzie reali

Le garanzie reali prestate sui beni sociali ammontano nel complesso a euro 12.600.000 e si riferiscono:

- all'ipoteca di I grado rilasciata in favore di Banca Toscana SpA (ora Banca Monte dei Paschi SpA), per euro 600.000, a garanzia di un mutuo di euro 300.000 originari,
- all'ipoteca di I grado rilasciata ed al privilegio speciale concesso in favore di Banco BPM Spa e ICCREA Bancalmpresa Spa (con BBPM Spa in funzione di banca agente), per euro 12.000.000, a garanzia di un finanziamento di euro 8.000.000 complessivi, finalizzato ai lavori di ampliamento

dell'impianto di trattamento rifiuti di Aielli (AQ), da erogarsi a stati di avanzamento dei lavori, come da prospetto seguente:

Tipologia	Natura della garanzia	Valore della garanzia	Bene a garanzia					Debito Residuo	
			Tipologia	Comune	Fg	p.Ila	sub		cat
Mutuo ipotecario	Ipoteca I Grado	600.000	Fabbr. Industr.	Avezzano	61	1752	11-12	D/07	45.344
			Fabbr. Comm.	Avezzano	61	1752	13-14	A/10	
Mutuo ipotecario	Ipoteca I Grado + Privilegio speciale	12.000.000	Fabbr. Industr.	Aielli	21	803	1-2	D/01	4.305.996
			Terreni diritto di superficie	Aielli	21	varie	//	//	
totale valore della garanzia		12.600.000	Totale debito residuo					4.351.341	

Garanzie personali

Le garanzie personali prestate ammontano nel complesso a euro 195.000 e si riferiscono ad una fideiussione prestata in favore della società collegata Eco-Compost Marsica S.r.l.

	Importo
Impegni	358.827
Garanzie	4.546.341
di cui reali	4.351.341

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate (punto 22-bis)

Tutte le operazioni con le parti correlate rientrano nella ordinaria gestione, sono state concluse e regolate a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte e sono state compiute nell'interesse dell'impresa.

Viene comunque fornita la relativa informativa, al fine di migliorare la chiarezza e comprensibilità del documento di bilancio.

Le risultanze sono esposte nei prospetti seguenti

	Totale 2020	di cui Tekneko Srl	di cui Ecocompost Srl	di cui C.I.C. Consorzio	Totale Correlate
Valore della produzione	11.990.445	2.136.645	6.050	0	2.142.695
	100,00%	17,82%	0,05%	0,00%	17,87%
Costi della produzione	11.734.904	215.595	0	4.810	220.405
	100,00%	1,84%	0,00%	0,04%	1,88%
Proventi Finanziari	3.777	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Oneri finanziari	174.529	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Imposte	30.208	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

	Totale 2020	di cui Tekneko Srl	di cui Ecocompost Srl	di cui C.I.C. Consorzio	Totale Correlate
Crediti Commerciali	7.270.746	2.475.874	0	0	2.475.874
	100,00%	34,05%	0,00%	0,00%	34,05%
Crediti Finanziari	0	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Crediti altri	702.272	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale Crediti	7.973.018	2.475.874	0	0	2.475.874
	100,00%	31,05%	0,00%	0,00%	31,05%

Debiti Commerciali	4.403.722	- €	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Debiti Finanziari	6.826.304	1.200.000	0	0	1.200.000
	100,00%	17,58%	0,00%	0,00%	17,58%
Debiti altri	1.579.661	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale Debiti	12.809.687	1.200.000	0	0	1.200.000
	100,00%	9,37%	0,00%	0,00%	9,37%

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si ritiene di dover segnalare la prossima conclusione dei lavori di riconversione dell'impianto di trattamento rifiuti TMB di Aielli.

La Regione Abruzzo ha autorizzato con atto DPC026/288 del 04/12/2017 la variante sostanziale all'Autorizzazione Integrata Ambientale dell'impianto del 31/12/2010, con cui è stato autorizzato il progetto complessivo di ampliamento e riconversione dell'impianto stesso. In particolare, è stata prevista la modifica delle linee di trattamento con autorizzazione alla realizzazione del biodigestore anaerobico e del cogeneratore alimentato da biogas.

La Società sta concludendo l'esecuzione delle opere e dei lavori per il completamento del primo lotto del progetto, avente ad oggetto la realizzazione dell'impianto aerobico di trattamento della FORSU.

Il secondo lotto del progetto di riconversione è costituito dalla realizzazione dell'impianto di digestione anaerobica; attraverso lo stesso, previa installazione di apposito sistema di upgrading, sarà possibile ricavare biometano da immettere in rete oltre che materia secca (digestato) che, unito alla componente risultante dal trattamento aerobico, si trasformerà in fertilizzante.

Il Piano Regionale di Gestione Integrata dei Rifiuti (PRGR) della Regione Abruzzo, approvato da ultimo con Deliberazione di Consiglio Regionale n. 110/2018 include già la realizzazione del secondo lotto dell'impianto di Aielli e, pertanto, in esito al rilascio dell'aggiornamento dell'AIA, la realizzazione dell'impianto di digestione anaerobica con upgrading è stata qualificata come opera di pubblico interesse.

Ai sensi del D.M. 02.03.2018 i volumi di biometano producibili a seguito del completamento del secondo lotto dei lavori di riconversione se immessi, per la prima volta, in rete entro il prossimo 31.12.2022 saranno ammissibili al contributo di incentivazione (c.d. CIC).

La nostra società ha già fatto istanza alla Regione Abruzzo, per la concessione di un finanziamento finalizzato alla copertura dell'investimento necessario per la realizzazione del II lotto funzionale di digestione anaerobica e produzione di biometano.

La Regione Abruzzo ha inserito l'intervento di riconversione dell'impianto di Aielli nell'elenco delle opere regionali di interesse ed ha trasmesso al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare l'aggiornamento delle proposte d'intervento da assoggettare a finanziamento attraverso i Fondi Strutturali di Coesione 2021-2027, che recano tra i propri obiettivi per l'ammissione e assegnazione di fondi economici: "*Europa più verde e a zero emissioni di carbonio (Transizione energetica, economia circolare, energie rinnovabili, efficienza energetica, lotta contro i cambiamenti climatici)*".

La riconversione dell'impianto di trattamento di Aielli si inserisce perfettamente in quello scenario di transizione ecologica, economia circolare, energie rinnovabili ed efficienza energetica verso il quale sono diretti i maggiori flussi dei nuovi investimenti delle economie dell'Eurozona, con l'obiettivo ultimo di garantire nuove opportunità di creazione di valore e, attraverso esse, la sopravvivenza di lungo periodo dell'organizzazione aziendale.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La Società non possiede e non è titolare, né ha acquistato e/o venduto e/o detenuto nel corso dell'esercizio, strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

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

Nel corso dell'esercizio sono stati percepiti/incassati, secondo principio di cassa, i seguenti contributi e/o altre sovvenzioni e/o vantaggi rientranti nell'obbligo dichiarativo di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art.1, co. 125-129.

Ente erogante	Descrizione	Tipologia	Importo incassato
Agenzia Entrate	bonus acquisto DPI art.125 DL 34/2020	Credito Imposta	9.903
Totali			9.903

Trattasi di contributi in conto esercizio ricevuti per contrastare l'emergenza sanitaria Covid-19.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'Assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Utile d'esercizio al 31/12/2020	euro 52.254
15 % a Riserva statutaria art.26	euro 7.838
85% a Riserva straordinaria	euro 44.416

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Il Presidente del CdA

Prof.ssa Anna Maria Taccone

