

**CONSORZIO COMUNI BACINO SA2 IN LIQUIDAZ.**

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede In	VIA DE BARTOLOMEIS 11, 84123 SALERNO (SA)
Codice Fiscale	03151600651
Numero Rea	SA 282468
P.I.	03151600651
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	382109
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	561.677	799.931
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>561.677</b>	<b>799.931</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	201.532	291.997
3) attrezzature industriali e commerciali	152.706	67.829
4) altri beni	68.679	63.211
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>422.917</b>	<b>423.037</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	247.000	510.393
b) imprese collegate	125.000	125.000
d) altre imprese	10.989	10.989
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>382.989</b>	<b>646.382</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>382.989</b>	<b>646.382</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.367.583</b>	<b>1.869.350</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
5) acconti	1.672	-
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.672</b>	<b>-</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.065.784	30.634.180
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>28.065.784</b>	<b>30.634.180</b>
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	761.920	366.044
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>761.920</b>	<b>366.044</b>
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.073.234	212.780
esigibili oltre l'esercizio successivo	222.496	2.803.098
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>3.295.730</b>	<b>3.015.878</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>32.123.434</b>	<b>34.016.102</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	22.668	22.639
3) danaro e valori in cassa	500	500
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>23.168</b>	<b>23.139</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>32.148.274</b>	<b>34.039.241</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	-	31.501
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>-</b>	<b>31.501</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>33.515.857</b>	<b>35.940.092</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
IV - Riserva legale	-	113.408

V - Riserve statutarie	-	42.915
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1)	213.819
Totale altre riserve	(1)	213.819
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(2.197.241)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.935.349)	(2.567.384)
Utile (perdita) residua	(3.935.349)	(2.567.384)
Totale patrimonio netto	(6.132.591)	(2.197.242)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.843.284	7.245.638
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.075.252	5.117.536
esigibili oltre l'esercizio successivo	474.611	438.173
Totale debiti verso banche	5.549.863	5.555.709
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.479.077	10.745.517
Totale debiti verso fornitori	9.479.077	10.745.517
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.294.349	12.255.734
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.606.460	630.071
Totale debiti tributari	14.900.809	12.885.805
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	576.126	544.649
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	576.126	544.649
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.295.048	1.160.016
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.241	-
Totale altri debiti	1.299.289	1.160.016
Totale debiti	31.805.164	30.891.696
Totale passivo	33.515.857	35.940.092

## Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.894.231	16.943.836
5) altri ricavi e proventi		
altri	775.474	6.529.686
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>775.474</b>	<b>6.529.686</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>21.669.705</b>	<b>23.473.522</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.283.236	1.652.645
7) per servizi	5.884.033	7.226.657
8) per godimento di beni di terzi	1.102.555	1.248.898
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	11.342.125	10.769.771
b) oneri sociali	2.654.921	2.882.527
c) trattamento di fine rapporto	729.481	810.830
e) altri costi	371.725	195.011
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>15.098.252</b>	<b>14.658.139</b>
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	351.987	435.616
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	139.163	198.901
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>491.150</b>	<b>634.517</b>
14) oneri diversi di gestione	415.914	112.969
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>24.275.140</b>	<b>25.533.825</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(2.605.435)	(2.060.303)
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	4.207
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>-</b>	<b>4.207</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>-</b>	<b>4.207</b>
17) Interessi e altri oneri finanziari		
altri	899.147	305.449
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>899.147</b>	<b>305.449</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(899.147)</b>	<b>(301.242)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	263.393	-
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>263.393</b>	<b>-</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>(263.393)</b>	<b>-</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
20) proventi		
altri	1.272.305	285.689
<b>Totale proventi</b>	<b>1.272.305</b>	<b>285.689</b>
21) oneri		
Imposte relative ad esercizi precedenti	1.204.678	-
altri	131.275	259.018
<b>Totale oneri</b>	<b>1.335.953</b>	<b>259.018</b>

Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(63.648)	26.671
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(3.831.623)	(2.334.874)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	103.726	232.510
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	103.726	232.510
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(3.935.349)	(2.567.384)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

## Nota Integrativa parte iniziale

### **PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

La Vostra società svolge attività di

Attività di Raccolta Differenziata

Raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti e beni durevoli

Gestione Discariche

e controlla altre imprese ed non appartiene a gruppo in qualità di controllata o collegata.

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione, per dettagliate informazioni in merito all'attività svolta, e ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

### **Criteri di valutazione**

#### **Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro**

Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, se esistenti, eccetto le immobilizzazioni immateriali, materiali e le partecipazioni valutate al costo, sono state analiticamente adeguate ai cambi in vigore al 31/12/2015 con imputazione diretta a conto economico dell'effetto dell'adeguamento.

L'eventuale utile netto viene destinato ad apposita riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato d'esercizio.

Nel conto economico è stata inserita la nuova voce "Utili e perdite su cambi" sulla base di quanto disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis del Codice Civile.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

*I costi di impianto ed ampliamento* se esistenti, sono iscritti con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

*I costi di ricerca, sviluppo e pubblicità* se esistenti, sono iscritti con il consenso del collegio sindacale (se esiste) ed ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti

*I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno* se esistenti, sono ammortizzati nei limiti posti dalla legge o dal contratto

Fra le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili vengono iscritti i costi sostenuti per la loro acquisizione.

L'*avviamento* se esistente, è iscritto all'attivo patrimoniale con il consenso del collegio sindacale (se esiste) quando acquisito a titolo oneroso. L'importo è ammortizzato a quote costanti per un periodo non superiore a 20 esercizi.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi se esistenti, sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. In aggiunta alle aliquote ordinarie sono state applicate aliquote anticipate. Tali aliquote sono ritenute necessarie per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespite sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespite cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate. Gli effetti della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto sono evidenziate nel commento alle corrispondenti voci di bilancio

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate e in imprese collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto e cioè per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime.

Le plusvalenze o le minusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritte nel Conto Economico rispettivamente nelle voci "D.18.a Rivalutazioni di partecipazioni" e "D 19.a Svalutazione di partecipazioni", secondo quanto previsto dal metodo raccomandato del principio contabile n.21.

In presenza di incrementi patrimoniali delle partecipate iscritte in conto economico, in sede di destinazione del risultato si provvede alla costituzione della riserva non distribuibile secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 4

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

#### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, se esistenti, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto.

Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata *LIFO* o *FIFO*.

Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

#### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* se esistenti sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

#### **Fondi Per Rischi Ed Oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo di Quiescenza* ed Obblighi simili accoglie i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente ed accoglie i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

#### **Conti D'ordine**

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fideiussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti stipulati che non hanno trovato ancora esecuzione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella nota integrativa ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

#### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

#### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria se esistenti sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

## Nota Integrativa Attivo

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### Costi d'impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale se presenti sono iscritti nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale, e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

#### Rettifica Immobilizzazioni Immateriali durata indeterminata

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	799.931	799.931
Valore di bilancio	799.931	799.931
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Altre variazioni	(238.254)	(238.254)
Totale variazioni	(238.254)	(238.254)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	561.677	561.677
Valore di bilancio	561.677	561.677

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

impianti e macchinari 15%

attrezzature industriali e commerciali 15%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subito da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

Gli ammortamenti anticipati effettuati esclusivamente in applicazione della normativa fiscale, vengono dedotti in sede di dichiarazione dei redditi, rilevando in bilancio le relative imposte differite. Il vincolo «per massa» sul patrimonio netto è esposto in nota integrativa nel prospetto relativo alle poste del patrimonio netto di cui al punto 7-bis dell'art. 2427.

Negli esercizi successivi a quello in cui le quote di ammortamento complessivamente dedotte raggiungono il costo fiscalmente riconosciuto, vengono rilasciate a Conto Economico le imposte differite precedentemente accantonate relative agli ammortamenti iscritti in bilancio, ma fiscalmente non deducibili e, conseguentemente, viene ridotto il vincolo «per masse» sul patrimonio netto.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.612.184	498.131	2.481.806	4.592.121
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.320.187	430.302	2.418.595	4.169.084
Valore di bilancio	291.997	67.829	63.211	423.037
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	90.465	-	22.032	112.497
Altre variazioni	-	-	27.500	27.500
Totale variazioni	(90.465)	-	5.468	(84.997)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.612.184	498.131	2.509.306	4.619.621
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.410.652	345.425	2.440.627	4.196.704
Valore di bilancio	201.532	152.706	68.679	422.917

## Immobilizzazioni finanziarie

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Azioni proprie
<b>Valore di inizio esercizio</b>							
Costo	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	510.393	125.000	-	10.989	646.382	-	-
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>							
Costo	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	247.000	125.000	-	10.989	382.989	-	-

La diminuzione del valore delle partecipazioni in imprese controllate è dovuto all'azzeramento del valore della partecipazione alla società Aser SpA, a seguito sentenza di fallimento e azzeramento del relativo Patrimonio Netto

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**Crediti con obbligo di retrocessione a termine**

In calce si elencano, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti, iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Non sono presenti

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	10.989
Crediti verso imprese controllate	247.000
Crediti verso imprese collegate	125.000

**Dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese**

Descrizione	Valore contabile
Partecipazione Salerno Irno PI	10.000
Partecipazione Banca Etica	473
Quota Associativa Consorzio V	516
<b>Totale</b>	<b>10.989</b>

**Dettaglio del valore dei crediti verso imprese controllate**

Descrizione	Valore contabile
IsoAmbiente Srl	247.000
<b>Totale</b>	<b>247.000</b>

**Dettaglio del valore dei crediti verso imprese collegate**

Descrizione	Valore contabile
Gecco a r.l.	125.000
<b>Totale</b>	<b>125.000</b>

**Attivo circolante**Rimanenze**Rimanenze**

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Non sono presenti Rimanenze di valore apprezzabile

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti (versati)	1.672	1.672
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.672</b>	<b>1.672</b>

Attivo circolante: crediti

## Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	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	30.634.180	(2.568.396)	28.065.784	28.065.784	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	366.044	395.876	761.920	761.920	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.015.878	279.852	3.295.730	3.073.234	222.496
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>34.016.102</b>	<b>(1.892.668)</b>	<b>32.123.434</b>	<b>31.900.938</b>	<b>222.496</b>

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

### Crediti con obbligo di retrocessione a termine

In calce si elencano, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti, iscritti nell'attivo circolante, relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Non sono presenti

### Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

### Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	22.639	29	22.668
Denaro e altri valori in cassa	500	-	500
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>23.139</b>	<b>29</b>	<b>23.168</b>

## Ratei e risconti attivi

### Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

Non sono presenti Ratei e Risconti Attivi di valore apprezzabile

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Altri risconti attivi	31.501	(31.501)
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>31.501</b>	<b>(31.501)</b>

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Le Perdite portate a nuovo risultano incrementate di euro 2.197.241 per il rinvio a nuovo delle perdite dell'esercizio 31/12/2014

La perdita d'esercizio al 31/12/2015 ammonta a 3.935.348,69 rispetto ad una perdita dell'esercizio precedente di 2.567.373,74.

Composizione della voce Riserve di rivalutazione:

Riserve Rivalutazione monetarie Rivalutazione non monetarie

Non sono presenti

Composizione della voce Riserve statutarie:

Riserve Importo

Non sono presenti

	Valore di Inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	0	0	0	0	0		-
Riserve di rivalutazione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva legale	113.408	0	0	0	0	0		-
Riserve statutarie	42.915	0	0	0	0	0		-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	0	0	0	0	0		-
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	0	0	0	0	0		-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	0	0	0	0	0		-
Riserva non distribuibila da rivalutazione delle partecipazioni	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti a copertura perdite	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	0	0	0	0	0		-
Riserva avanzo di fusione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per utili su cambi	-	0	0	0	0	0		-
Varie altre riserve	213.819	0	0	0	0	0		(1)
Totale altre riserve	213.819	0	0	0	0	0		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	-	0	0	0	0	0		(2.197.241)

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.567.384)	0	0	0	0	0	(3.935.349)	(3.935.349)
Totale patrimonio netto	(2.197.242)	0	0	0	0	0	(3.935.349)	(6.132.591)

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

#### Fondo per rischi e oneri

Non sono presenti Fondi per Rischi e Oneri

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	7.245.638
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	729.481
Utilizzo nell'esercizio	131.835
Totale variazioni	597.646
Valore di fine esercizio	7.843.284

## Debiti

### Debiti

Non sono presenti Debiti verso soci per finanziamenti

I debiti verso banche a breve termine si riferiscono a

Debiti per scoperti di conto corrente:

banca MPS conto ordinario euro 5.022.442,25

conto corrente Poste Italiane conto ordinario 820,76

I debiti a medio lungo termine, suddivisi per garanzie concesse, si riferiscono a :

Debiti con garanzie reali

Non sono presenti

Debiti privi di garanzie reali

Debiti verso banche:

Finanziamento Mutuo MPS capitale residuo 394.952,70

Finanziamento Cassa Depositi e Prestiti capitale residuo 79.657,83

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### **Debiti oltre 5 anni**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla 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 banche	5.555.709	(5.846)	5.549.863	5.075.252	474.611	474.611
Debiti verso fornitori	10.745.517	(1.266.440)	9.479.077	9.479.077	-	-
Debiti tributari	12.885.805	2.015.004	14.900.809	9.294.349	5.606.460	5.606.460
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	544.649	31.477	576.126	576.126	-	-
Altri debiti	1.160.016	139.273	1.299.289	1.295.048	4.241	4.241
<b>Totale debiti</b>	<b>30.891.696</b>	<b>913.468</b>	<b>31.805.164</b>	<b>25.719.852</b>	<b>6.085.312</b>	<b>6.085.312</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	5.549.863	5.549.863
Debiti verso fornitori	9.479.077	9.479.077
Debiti tributari	14.900.809	14.900.809
Debiti verso Istituti di previdenza o di sicurezza sociale	576.126	576.126
Altri debiti	1.299.289	1.299.289
<b>Totale debiti</b>	<b>31.805.164</b>	<b>31.805.164</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### **Debiti con obbligo di retrocessione a termine**

In calce si elencano, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Non sono presenti

### **Ratei e risconti passivi**

#### **Ratei e Risconti passivi**

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

Non sono presenti Ratei e Risconti Passivi

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

### **Impegni e garanzie**

Le notizie relative alla composizione e alla natura sia dei conti d'ordine sia degli altri impegni che risultino utili per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria. La specifica degli impegni e dei conti d'ordine relativi ad imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

Non esistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

## Nota Integrativa Conto economico

### Valore della produzione

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

##### **Ripartizione dei ricavi**

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

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Convenzioni Comuni	13.469.297
Rivalea Costi Personale	2.012.653
Locazione Noll vari	34.375
Servizi Extra Convenzioni	122.247
Gestione Discariche	4.059.014
Realizzazione Discariche	745.721
Servizi Conai	218.143
Isole Ecologiche	232.781
<b>Totale</b>	<b>20.894.231</b>

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
REGIONE CAMPANIA	20.894.231
<b>Totale</b>	<b>20.894.231</b>

### Proventi e oneri finanziari

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	271.028
Altri	398.686
<b>Totale</b>	<b>669.714</b>

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

#### Imposte correnti differite e anticipate

##### **Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite**

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale

le imposte per IRES ammontano ad euro zero

le imposte per IRAP ammontano ad euro 103.726

#### **Abrogazione dell'interferenza fiscale**

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

## **Nota Integrativa parte finale**

### **Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione la perdita di esercizio di Euro 3.935.348,69 mediante:

rinvio ai futuri esercizi

Il Commissario Liquidatore

Avv. Giuseppe Corona

Il sottoscritto Paciello Antonio dottore commercialista , regolarmente iscritto nella sezione A dell'Albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili della provincia di salerno al n. 690 , incaricato dal Commissario liquidatore della società , dichiara , ai sensi dell'articolo 31 , comma 2- quinquies , L. n. 340/2000 , che il documento informatico in formato XBRL , contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale per il tramite della camera di commercio di Salerno con autorizzazione n. 14811 del 05.11.2001.