

# GEA S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA PIO LA TORRE 2/C - 55032 CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (LU)
<b>Codice Fiscale</b>	02381940465
<b>Numero Rea</b>	LU 000000221096
<b>P.I.</b>	02381940465
<b>Capitale Sociale Euro</b>	80.800 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' a responsabilita' limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	381100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	3.874	5.165
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.748	10.704
Totale immobilizzazioni immateriali	12.622	15.869
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	2.094	1.175
5) immobilizzazioni in corso e acconti	630.000	0
Totale immobilizzazioni materiali	632.094	1.175
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.678	15.667
Totale crediti verso altri	10.678	15.667
Totale crediti	10.678	15.667
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.678	15.667
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>655.394</b>	<b>32.711</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.257.263	1.374.640
Totale crediti verso clienti	1.257.263	1.374.640
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	114.271	156.128
Totale crediti tributari	114.271	156.128
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	318.181	3.017
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	278.514
Totale crediti verso altri	318.181	281.531
Totale crediti	1.689.715	1.812.299
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.104.858	575.916
3) danaro e valori in cassa	585	343
Totale disponibilità liquide	1.105.443	576.259
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.795.158</b>	<b>2.388.558</b>
D) Ratei e risconti	72.256	76.746
<b>Totale attivo</b>	<b>3.522.808</b>	<b>2.498.015</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	80.800	80.800
IV - Riserva legale	18.190	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	345.607	0
Totale altre riserve	345.607	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	942.037	363.797

Totale patrimonio netto	1.386.634	444.597
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	316.202	135.790
Totale fondi per rischi ed oneri	316.202	135.790
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	16.887	7.065
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	605.141	676.498
Totale debiti verso banche	605.141	676.498
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	588.524	634.939
Totale debiti verso fornitori	588.524	634.939
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	314.887	253.846
Totale debiti tributari	314.887	253.846
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.102	111.220
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.112	33.449
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.214	144.669
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.019	86.052
esigibili oltre l'esercizio successivo	95.300	114.559
Totale altri debiti	188.319	200.611
Totale debiti	1.803.085	1.910.563
Totale passivo	3.522.808	2.498.015

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.792.849	4.425.697
5) altri ricavi e proventi		
altri	632.488	1.061
Totale altri ricavi e proventi	632.488	1.061
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.425.337</b>	<b>4.426.758</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	45.058	27.568
7) per servizi	2.502.767	1.876.052
8) per godimento di beni di terzi	621.215	466.470
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.083.534	899.115
b) oneri sociali	398.128	393.362
c) trattamento di fine rapporto	76.915	7.954
e) altri costi	4.924	6.321
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.563.501</b>	<b>1.306.752</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.597	3.967
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	166.192	111.859
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.086	2.471
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>174.875</b>	<b>118.297</b>
13) altri accantonamenti	40.000	30.000
14) oneri diversi di gestione	35.173	24.196
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.982.589</b>	<b>3.849.335</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.442.748</b>	<b>577.423</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	71	26
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>71</b>	<b>26</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>71</b>	<b>26</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	55.712	28.371
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>55.712</b>	<b>28.371</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(55.641)</b>	<b>(28.345)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>1.387.107</b>	<b>549.078</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	445.070	185.281
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>445.070</b>	<b>185.281</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>942.037</b>	<b>363.797</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	942.037	363.797
Imposte sul reddito	445.070	185.281
Interessi passivi/(attivi)	55.641	28.345
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.442.748	577.423
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	54.633	30.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	170.789	115.826
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(270.000)	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	2.471
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(44.578)	148.297
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.398.170	725.720
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	117.377	(1.374.640)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(46.415)	634.939
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.490	(76.746)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(317.014)	291.973
Totale variazioni del capitale circolante netto	(241.562)	(524.474)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.156.608	201.246
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(55.641)	(28.345)
(Imposte sul reddito pagate)	(370.559)	(185.281)
(Utilizzo dei fondi)	140.412	105.790
Altri incassi/(pagamenti)	(725)	(889)
Totale altre rettifiche	(286.513)	(108.725)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	870.095	92.521
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(527.111)	(7.244)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.350)	(19.837)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	-	(15.667)
Disinvestimenti	4.989	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(278.514)
Disinvestimenti	278.514	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(244.958)	(321.262)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(71.357)	676.498
Accensione finanziamenti	-	148.008
(Rimborso finanziamenti)	(24.596)	-
<b>Mezzi propri</b>		

Aumento di capitale a pagamento	-	80.800
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(95.953)	905.306
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	529.184	676.565
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	575.916	-
Danaro e valori in cassa	343	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	576.259	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.104.858	575.916
Danaro e valori in cassa	585	343
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.105.443	576.259

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente Nota integrativa ed alla Relazione sulla gestione, che ne costituiscono parte integrante, evidenzia un utile netto di euro 942.037 che si propone di accantonare a riserva ordinaria di utili, secondo quanto previsto dallo Statuto sociale, avendo già raggiunto il limite di legge l'accantonamento alla riserva legale.

Come noto, la società ha stipulato un contratto di affitto di azienda con la società Severa Spa in liquidazione, con contestuale impegno irrevocabile all'acquisto della stessa.

Il contratto di affitto di azienda:

- è subordinato all'omologazione della proposta di concordato preventivo depositato presso il Tribunale di Lucca dalla società Severa Spa, che è avvenuta in data 1 agosto 2016; da tale data la società può quindi procedere all'acquisto dell'azienda entro il termine di 36 mesi.
- ha per oggetto esclusivamente la dotazione impiantistica rientrante nel perimetro previsto dal Piano straordinario d'ambito dei rifiuti (l'Ecocentro di Castelnuovo di Garfagnana, la Stazione di trasferimento della frazione organica e della frazione indifferenziata nonché l'impianto di selezione e triturazione situati in località Belvedere, la Discarica di Selve Castellane) con espressa esclusione del Termovalorizzatore.
- prevede che i canoni di affitto *medio tempore* corrisposti siano scomputati dal prezzo finale di acquisto già da ora determinato sulla base dei valori degli impianti risultanti dalle perizie appositamente redatte ed asseverate.

Spirati nei sei mesi successivi i termini per ogni eventuale opposizione, si è quindi realizzato il passaggio in giudicato e la definitiva efficacia dell'omologazione del concordato della società Severa Spa; alla data di predisposizione del presente bilancio, tutti i canoni *medio tempore* corrisposti dalla GEA - i quali, nell'ipotesi di mancata omologazione definitiva del concordato, avrebbero rappresentato il mero corrispettivo per l'utilizzo dell'azienda affittata - sono stati quindi imputati più correttamente quali acconti sul prezzo dell'azienda che GEA irrevocabilmente acquisterà: ciò ha determinato la rilevazione di una sopravvenienza attiva, relativa ai canoni corrisposti nel 2015, e di una componente reddituale positiva, a rettifica dei canoni di competenza dell'esercizio 2016.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce «Riserva da arrotondamento Euro» compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, cod. civ., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro.

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.

## **PRINCIPI DI REDAZIONE**

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

Si segnala inoltre che:

- nonostante la società rientri nei limiti previsti dall'art. 2435-bis cod. civ. per la redazione del bilancio in forma abbreviata, ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del presente bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti per il bilancio ordinario 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;
- la presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2016, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, dettati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- si rinvia alla Relazione sulla gestione per le informative previste dall'art. 2428 cod. civ.;
- la società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata;
- la società è soggetta al controllo analogo congiunto dei 13 Comuni soci affidanti il servizio pubblico.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

*(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, cod. civ. e Principio contabile OIC 12)*

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta secondo criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **DEROGHE**

*(Rif. art. 2423, quinto comma, cod. civ.)*

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5) del Codice Civile.

## **ATTIVITA' SVOLTA**

La società svolge esclusivamente l'attività di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani nell'ambito dei 13 Comuni soci che hanno affidato *in house* il servizio medesimo.

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 4), cod. civ.

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/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 numero 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- i costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili;
- i diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che normalmente coincide con l'esercizio trattandosi quasi esclusivamente di licenze annuali per l'utilizzo dei software gestionali (contabilità, protocollo, ecc.);
- i costi per licenze e marchi sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Essi accolgono quasi esclusivamente i costi sostenuti per l'acquisizione di una nuova licenza per il trasporto «conto terzi» poiché non è stato possibile trasferire la licenza della società Severa Spa.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	6.456	13.380	19.836
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.291	2.676	3.967
Valore di bilancio	5.165	10.704	15.869
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	1.291	1.956	3.247
Totale variazioni	(1.291)	(1.956)	(3.247)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	6.456	13.380	19.836
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.582	4.632	7.214
Valore di bilancio	3.874	8.748	12.622

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria e i costi di manutenzione su beni di terzi sono addebitati /imputati integralmente al 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 rappresentativa 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:

- Fabbricati e costruzioni leggere dal 3% al 10%
- Impianti, macchinario dal 10% al 20%
- Attrezzature industriali e commerciali dal 10% al 33%
- Altri beni:
  - Automezzi e mezzi di trasporto interno dal 15% al 30%
  - Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati dal 12% al 30%

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.

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

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le movimentazioni di maggior rilievo delle immobilizzazioni materiali (voce B.II.2), interamente ammortizzate nell'esercizio poiché di costo unitario inferiore a euro 516,46, riguardano prevalentemente l'acquisto di nuovi cassonetti stradali, per euro 18.000, e di nuovi contenitori per il servizio "porta a porta", per euro 4.230 .

Si evidenzia inoltre la rilevazione nella voce B.II.5 "Acconti", in conformità a quanto previsto dall'impegno irrevocabile assunto per l'acquisto dell'azienda, del credito per gli acconti versati in conto prezzo alla società Severa Spa per l'acquisto dell'azienda: secondo il contratto, tale importo corrisponde, quanto ad euro 270.000, ai canoni di affitto relativi all'esercizio 2015 e, quanto ad euro 360.000, ai canoni relativi all'esercizio 2016.

Tale rilevazione è determinata dall'impegno irrevocabile all'acquisto dell'azienda divenuto definitivo in seguito al passaggio in giudicato dell'omologa del concordato preventivo della società Severa Spa: detto impegno prevede infatti che dalla data di definitiva omologa i canoni pagati siano imputati in conto prezzo.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali aumentano di € 630.919,00 .

Tale incremento è dovuto alla rilevazione della sopravvenienza attiva e alla rettifica dei canoni di locazione dell'esercizio (correttamente classificata nella voce A5 del conto economico) di euro 630.000 determinata sulla base dei canoni d'affitto d'azienda Severa S.p.A. maturati nell'esercizio (€ 360.000,00) e in quelli precedenti (€ 270.000,00).

Tale rilevazione è determinata dall'impegno irrevocabile all'acquisto dell'azienda a seguito dell'omologa del relativo concordato preventivo, che prevede che i canoni pagati siano imputati in conto prezzo.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.270	22.230	2.791	-	26.291
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	95	22.230	2.791	-	25.116
<b>Valore di bilancio</b>	1.175	-	-	0	1.175
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.680	-	-	630.000	631.680
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	761	-	-	-	761
<b>Totale variazioni</b>	919	-	-	630.000	630.919
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.950	22.230	2.791	630.000	657.971
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	856	22.230	2.791	-	25.877
<b>Valore di bilancio</b>	2.094	-	-	630.000	632.094

## Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie detenute dalla società sono costituite da depositi cauzionali versati su contratti (quasi esclusivamente relativi al noleggio dei mezzi ed alle utenze) e rispettivamente:

- deposito cauzionale su contratti di noleggio, euro 7.550
- deposito cauzionale su contratti di fornitura utenze, euro 3.127.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le informazioni richieste dall'art. 2427-bis, comma 1, numero n. 2, lettera a c.c., in merito all'applicazione del fair value per talune immobilizzazioni finanziarie sono fornite nel seguente prospetto.

	Valore contabile
<b>Crediti verso altri</b>	10.678

## **Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri**

Descrizione	Valore contabile
<b>DEPOSITI CAUZIONALI SU CONTRATTI</b>	10.678
<b>Totale</b>	10.678

## Attivo circolante

### *Attivo circolante*

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad Euro 2.795.158,00 ed è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	31/12/16
Rimanenze	
Crediti	1.689.715
Attività finanziarie non immobiliz.	
Disponibilità liquide	1.105.443
<b>Totale</b>	<b>2.795.158</b>

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

### Attivo circolante: Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato e l'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata in quanto, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta delle effettive consistenze, il valore dei crediti iscritti non contiene interessi o costi impliciti. I crediti sono pertanto esposti al presumibile valore di realizzo ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità. Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei seguenti fondi rettificativi iscritti in contabilità:

- Fondo rischi *ex* articolo 106 TUIR, fiscalmente riconosciuto;
- Fondo svalutazioni crediti, fiscalmente non riconosciuto.

Allo stato attuale, non esistono rischi di regresso sui crediti ceduti.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "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:

Crediti verso clienti	Euro	1.261.470
Fatture da emettere	Euro	2.350
- Fondo svalutazione crediti	Euro	- 6.557
<b>Voce C.II.1 - Crediti v/Clienti</b>	<b>Euro</b>	<b>1.257.263</b>

	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	1.374.640	(117.377)	1.257.263	1.257.263	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	156.128	(41.857)	114.271	114.271	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	281.530	36.458	318.181	40.800	277.381
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.812.299</b>	<b>(122.583)</b>	<b>1.689.715</b>	<b>1.412.334</b>	<b>277.381</b>

Si evidenzia che non vi sono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.257.263	1.257.263
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	114.271	114.271
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	318.181	318.181
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.689.715</b>	<b>1.689.715</b>

### Altri crediti

Nella voce "Altri crediti" sono ricompresi tra l'altro crediti verso enti previdenziali ed assistenziali per euro 8.948 e crediti vantati verso la società Severa Spa, secondo quanto previsto dal contratto di affitto d'azienda, relativamente ad oneri differiti relativi al costo del personale dipendente per un valore pari a euro 277.189.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Le ricevute bancarie, presentate al s.b.f., vengono accreditate ai conti correnti accesi presso i diversi istituti di credito facendo riferimento alla data della contabile bancaria.

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	575.916	343	576.259
Variazione nell'esercizio	528.942	242	529.184
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.104.858</b>	<b>585</b>	<b>1.105.443</b>

### Ratei e risconti attivi

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

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, cod. civ.).  
Essi fanno quasi esclusivamente riferimento alle polizze assicurative.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	76.746	76.746
<i>Variatione nell'esercizio</i>	<i>(4.490)</i>	<i>(4.490)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>72.256</b>	<b>72.256</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 80.800, interamente sottoscritto e versato, non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

Riserve	Libere	Vincolate per legge	Vincolate per statuto	Vincolate dall'assemblea
Riserva Legale		18.190		
Riserve Statutarie				
<b>TOTALE</b>		<b>18.190</b>		

### 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.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

L'origine, le possibilità di utilizzazione, la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto, risultano evidenziate nella seguente tabella, come suggerito dall'OIC.

#### *Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto*

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	80.800			-
Riserva legale	18.190	Riserva di utili	A , B	-
Altre riserve				
Varie altre riserve	-	Riserva ordinaria di utili	A ,B ,C	345.607
Totale altre riserve	-			345.607
Totale	98.990			345.607
Quota non distribuibile				345.607

### 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. Essi accolgono, quanto a euro 70.000 l'accantonamento per la gestione *post-mortem* della discarica prevista dalle attuali norme, determinato sulla base di una perizia appositamente redatta ed in linea con quanto effettuato dalla società Severa Spa nei precedenti esercizi; quanto a euro 246.202 il fondo per reintegro dei beni di terzi relativi all'azienda condotta in affitto il cui importo sarà più correttamente imputato allo specifico fondo di ammortamento in occasione della stipula dell'atto di acquisto dell'azienda.

	Strumenti finanziari derivati passivi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	135.790	135.790
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	180.412	180.412
<i>Totale variazioni</i>	<i>180.412</i>	<i>180.412</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>316.202</b>	<b>316.202</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare del debito maturato verso i lavoratori dipendenti è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti ed al contratto collettivo di lavoro applicato - nello specifico, il CCNL Federambiente/Utilitatis - 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: esso tiene conto dell'applicazione delle opzioni effettuate dai dipendenti connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	7.065
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	9.822
<b>Totale variazioni</b>	<b>9.822</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>16.887</b>

## Debiti

Al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli eventuali effetti sono irrilevanti: si è pertanto ritenuto di esporre i debiti al loro valore nominale.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1 gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la correlata attualizzazione.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti che le hanno interessate.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	676.498	(71.357)	605.141	605.141	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	634.939	(46.415)	588.524	588.524	-
Debiti tributari	253.846	61.041	314.887	314.887	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	144.669	(38.455)	106.214	78.102	28.112
Altri debiti	200.611	(12.292)	188.319	93.019	95.300
<b>Totale debiti</b>	<b>1.910.563</b>	<b>(107.478)</b>	<b>1.803.085</b>	<b>1.679.673</b>	<b>123.412</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La società opera esclusivamente in ambito provinciale ma i debiti, con particolare riferimento ai fornitori, si riferiscono all'intero territorio nazionale.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	605.141	605.141
Debiti verso fornitori	588.524	588.524
Debiti tributari	314.887	314.887
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.214	106.214
Altri debiti	188.319	188.319
<b>Debiti</b>	<b>1.803.085</b>	<b>1.803.085</b>

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

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale che ammonta complessivamente a Euro 8.681.123.

#### **Beni di terzi presso l'impresa**

In virtù del contratto di affitto di azienda stipulato con la società Severa in liquidazione, è iscritto fra i conti d'ordine il valore totale dei beni affittati che ammontano ad euro 5.071.350.

In dettaglio:

Cespiti	Importo 2016
Fabbricati industriali	1.781.850
Costruzioni leggere	4.500
Terreno c.d. "Ecocentro"	763.650
Terreno c.d. "Termovalorizzatore"	55.250
Terreno c.d. "Belvedere" (piazzale)	127.500
Impianti specifici	12.000
Impianto trituratore-selezionatore	765.000
Discarica Selve Castellane	1.100.000
Impianto Stazione di trasferimento	71.000
Cassonetti	20.000
Campane raccolta differenziata	10.000
Cassoni scarrabili	10.000
Attrezzatura varia e minuta	5.534
Contenitori porta a porta	100.000
Mobili	7.960
Macchine d'ufficio	5.000
Autocarri	224.106
Autovetture	8.000

**Fidejussioni**

La voce accoglie le garanzie fidejussorie obbligatorie (polizze assicurative) in favore degli Enti preposti al rilascio delle autorizzazioni amministrative per l'esercizio degli impianti (stazioni di trasferimento RSU e organico, discarica, Ecocentro) nonché delle polizze richieste dall'Albo dei Gestori ambientali: dette polizze, precedentemente in testa alla società Severa Spa, sono state volturate e/o nuovamente rilasciate alla società GEA Srl unitamente al trasferimento delle autorizzazioni, delle relative prescrizioni e/o delle nuove iscrizioni. Il loro importo ammonta ad euro 3.609.773.

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, 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.

## Valore della produzione

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

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

I ricavi sono costituiti pressoché unicamente dal corrispettivo del servizio pubblico di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani dei Comuni soci e dai corrispettivi derivanti dalla cessione delle frazioni differenziate di alcuni rifiuti ceduti ad operatori del settore o ai consorzi obbligatori di conferimento (carta, ferro, batterie, premi di efficienza RAEE, COREPLA, ecc.).

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RACCOLTA E SMALTIMENTO RSU	5.706.970
VENDITA CARTA	67.865
RECUPERO ALTRE CATEGORIE	18.014
<b>Totale</b>	<b>5.792.849</b>

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

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale conseguentemente tutti i ricavi si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>Totale</b>	<b>5.792.849</b>

Come già evidenziato nel commento delle immobilizzazioni materiali, sono stati rilevate in bilancio sopravvenienze attive relative ai canoni di affitto di azienda pagati nel corso dell'esercizio 2015, per euro 270.000, e rettifiche dei canoni di affitto imputati alla voce B.8 del conto economico nel corso del 2016, per euro 360.000.

Tale rilevazione è determinata dall'impegno irrevocabile all'acquisto dell'azienda divenuto definitivo in seguito al passaggio in giudicato dell'omologa del concordato preventivo della società Severa Spa: detto impegno prevede infatti che dalla data di definitiva omologa i canoni pagati siano imputati in conto prezzo.

Nella voce "Altri ricavi e proventi" sono stati infine rilevati, per complessivi euro 1.064, importi residuali riferibili ad abbuoni, arrotondamenti, ecc. e, per complessivi euro 1.424, ad altre sopravvenienze attive.

	Totale		
TIPOLOGIA RICAVO DIVERSO	SOPRAVV. ATTIVE	RETTIFICA CANONI AFFITTO	ALTRI RICAVI

VALORE ESERCIZIO	271.424,00	360.000,00	1.064,00	632.488,00
------------------	------------	------------	----------	------------

## Costi della produzione

Si rappresenta di seguito un sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio.

### B.06 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Essi accolgono i costi sostenuti per l'acquisto di beni.

Il loro importo ammonta in totale a euro 45.058: il costo di maggior rilievo riguarda l'acquisto di pneumatici per euro 25.722 mentre la differenza riguarda acquisti di minore importo quali pezzi di ricambio, materiali vari, prodotti chimici, cancelleria, materiali di consumo, ecc.).

### B.07 Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 2.502.767.

Essi accolgono le seguenti principali voci di costo:

Servizio	Importo 2016
Smaltimento rifiuti	1.184.006
Servizio ausiliario raccolta Porta a Porta (cooperativa)	356.832
Trasporto rifiuti	272.075
Carburanti	172.733
Manutenzione automezzi e autovetture	111.668
Assicurazioni varie (RC, libro matricola mezzi, ecc.)	87.731
Utenze e pulizia	82.462
Compenso Direttore Tecnico	61.200
Smaltimento percolati	48.982
Compenso Organo Amministrativo	21.084
Consulenza (paghe, contabilità, fiscale, ecc.)	24.990
Manutenzioni impianti	17.840
Addestramento e formazione obbligatoria	15.271

### B.08 Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi, il cui ammontare complessivo è pari euro 621.215, sono costituiti principalmente dai canoni di affitto d'azienda per euro 360.000 - il cui importo, come già evidenziato, trova identica rettifica alla voce "Altri Ricavi" - e per noleggio automezzi per euro 239.016.

### B.09 Costi per il personale

La voce - per un totale pari a euro 1.563.501 - comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi gli scatti di contingenza, il costo delle ferie non godute e gli accantonamenti di legge e previsti dai contratti collettivi. In dettaglio:

Voce	Importo 2016
Salari e stipendi	1.083.534
Oneri sociali e contributivi	398.128
Trattamento di Fine Rapporto	76.915
Altri costi del personale	4.924

### B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che essi - secondo quanto previsto dall'art. 2561, comma 2) cod. civ. - rappresentano l'accantonamento conseguente all'obbligo, posto in capo all'affittuario, di conservazione del livello di efficienza dei beni dell'azienda affittata. Essi sono stati calcolati sulla base della

durata utile dei cespiti e del loro sfruttamento nella fase produttiva e sono stati calcolati utilizzando i medesimi criteri adottati dalla società Severa Spa.  
Essi ammontano complessivamente ad euro 166.192.

#### **B.10.c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

#### **B.10.d Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Come già evidenziato in sede di commento della voce "Crediti verso clienti" si è provveduto ad accantonare il Fondo svalutazione crediti per un importo complessivamente pari a euro 4.086 per un probabile credito inesigibile.

#### **B.12 Accantonamento per rischi**

Tale voce, nell'esercizio pari a euro 40.000, riguarda accantonamenti prudenzialmente stanziati ai fondi rischi. In particolare, si è proceduto ad adeguare il fondo *post mortem* della discarica situata a Molazzana, località Selve Castellane. A tale proposito, si rinvia a quanto già esposto sopra in merito ai fondi per rischi ed oneri allocati nello Stato patrimoniale.

#### **B.14 Oneri diversi di gestione**

La voce, che in totale ammonta ad euro 35.173, comprende importi eterogenei di entità poco significativa. L'importo di maggiore rilievo è relativo alla TARI per euro 22.176.

## **Proventi e oneri finanziari**

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Interessi da Debiti v/Banche	37.552
Oneri bancari	14.592
Interessi passivi di dilazione	3.535
Interessi di mora	34
<b>Totale</b>	<b>55.713</b>

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

### Imposte correnti differite e anticipate

La determinazione del carico fiscale di competenza dell'esercizio è pari a euro 445.070,00 distinto come segue:

- IRES dell'esercizio euro 376.036,00
- IRAP dell'esercizio euro 69.034,00

Si segnala che non vi sono imposte anticipate e differite.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile si rappresenta il movimento del personale dipendente ed il conseguente numero medio:

<b>Categoria</b>	<b>Inizio esercizio</b>	<b>Fine esercizio</b>	<b>Variazione</b>
Amministrativi	6	6	0
Addetti alla raccolta	33	33	0

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

Come previsto dallo Statuto e dalle norme attuali in materia di società pubbliche, il compenso dell'organo amministrativo di competenza dell'esercizio è pari a euro 21.084 oltre oneri previdenziali obbligatori. Non sono stati rilevati compensi di competenza per il Collegio Sindacale.

## **Nota integrativa, parte finale**

L'organo amministrativo ritiene di aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le prospettive per quello entrante ed invita ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

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.

Castelnuovo di Garfagnana, 30 maggio 2017

L'Amministratore Unico  
Dott. Giuseppe PATERNO' del TOSCANO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto Bonuccelli Andrea, ragioniere commercialista ,dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale con autorizzazione dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale per la Toscana - n. 26656 del 30/06/2014

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese