

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

	31-12-2021	31-12-2020
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	31.042	46.878
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	64.193	85.590
6) immobilizzazioni in corso e acconti	26.890	26.890
7) altre	290.901	213.673
Totale immobilizzazioni immateriali	413.026	373.031
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.186.648	1.208.670
2) impianti e macchinario	9.587.096	1.789.356
3) attrezzature industriali e commerciali	222.852	216.519
4) altri beni	52.897	90.307
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.283.475	4.842.213
Totale immobilizzazioni materiali	12.332.968	8.147.065
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	12.123	188.000
d-bis) altre imprese	5.212	9.132
Totale partecipazioni	17.335	197.132
Totale immobilizzazioni finanziarie	17.335	197.132
Totale immobilizzazioni (B)	12.763.329	8.717.228
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	57.673	28.335
Totale rimanenze	57.673	28.335
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.589.989	7.270.746
Totale crediti verso clienti	6.589.989	7.270.746
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.197.881	561.247
esigibili oltre l'esercizio successivo	560.813	0
Totale crediti tributari	2.758.694	561.247
5-ter) imposte anticipate		
	33.016	38.591
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.049	65.847
esigibili oltre l'esercizio successivo	40.671	40.671
Totale crediti verso altri	84.720	106.518
Totale crediti	9.466.419	7.977.102
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.749.727	228.926
3) danaro e valori in cassa	2.521	633

Totale disponibilità liquide	1.752.248	229.559
Totale attivo circolante (C)	11.276.340	8.234.996
D) Ratei e risconti	440.636	481.607
Totale attivo	24.481.305	17.434.831
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	258.743	258.743
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	353.900	353.900
IV - Riserva legale	51.749	51.749
V - Riserve statutarie	209.961	202.123
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.281.954	1.237.538
Varie altre riserve	29.137	29.136
Totale altre riserve	1.311.091	1.266.674
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	382.140	52.254
Totale patrimonio netto	2.567.584	2.185.443
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	20.327	21.331
4) altri	41.414	41.414
Totale fondi per rischi ed oneri	61.741	62.745
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.835.687	1.791.426
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.000	60.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.140.000	1.140.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	1.200.000	1.200.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.642.868	1.535.688
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.839.429	4.085.304
Totale debiti verso banche	7.482.297	5.620.992
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	757	5.312
Totale debiti verso altri finanziatori	757	5.312
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.580	2.725
Totale acconti	1.580	2.725
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.345.125	4.400.997
Totale debiti verso fornitori	7.345.125	4.400.997
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	384.525	216.237
Totale debiti tributari	384.525	216.237
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	172.286	166.603
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	172.286	166.603
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.198.316	1.136.821
esigibili oltre l'esercizio successivo	50.000	60.000
Totale altri debiti	1.248.316	1.196.821
Totale debiti	17.834.886	12.809.687
E) Ratei e risconti	2.181.407	585.530

Totale passivo	24.481.305	17.434.831
----------------	------------	------------

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.255.769	11.600.645
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	244.846	121.742
altri	720.749	268.059
Totale altri ricavi e proventi	965.595	389.801
Totale valore della produzione	13.221.364	11.990.446
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	617.452	528.702
7) per servizi	6.820.270	6.097.359
8) per godimento di beni di terzi	539.411	634.031
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.851.253	2.656.713
b) oneri sociali	681.571	781.716
c) trattamento di fine rapporto	267.259	207.678
e) altri costi	101.255	82.556
Totale costi per il personale	3.901.338	3.728.663
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	48.018	53.704
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	346.219	376.403
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.002	37.357
Totale ammortamenti e svalutazioni	428.239	467.464
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(29.338)	36.769
12) accantonamenti per rischi	0	48.810
14) oneri diversi di gestione	99.019	193.107
Totale costi della produzione	12.376.391	11.734.905
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	844.973	255.541
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	45.329	3.777
Totale proventi diversi dai precedenti	45.329	3.777
Totale altri proventi finanziari	45.329	3.777
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	100.383	174.529
Totale interessi e altri oneri finanziari	100.383	174.529
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(55.054)	(170.752)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	175.877	6.410
Totale svalutazioni	175.877	6.410
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(175.877)	(6.410)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	614.042	78.379
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	227.331	53.124
imposte differite e anticipate	4.571	(26.999)

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	231.902	26.125
21) Utile (perdita) dell'esercizio	382.140	52.254

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	382.140	52.254
Imposte sul reddito	231.902	26.125
Interessi passivi/(attivi)	55.054	170.752
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	669.096	249.131
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	267.259	256.488
Ammortamenti delle immobilizzazioni	394.237	430.107
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	175.877	6.410
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	837.373	693.005
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.506.469	942.136
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(29.338)	36.769
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	680.757	170.307
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.944.128	(326.413)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	40.971	56.633
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.595.877	(84.616)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.379.495)	506.758
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.852.900	359.438
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.359.369	1.301.574
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(55.054)	(170.752)
(Imposte sul reddito pagate)	(231.902)	(26.125)
(Utilizzo dei fondi)	(1.004)	(1.809)
Altri incassi/(pagamenti)	(398.875)	(44.067)
Totale altre rettifiche	(686.835)	(242.753)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.672.534	1.058.821
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.532.122)	(3.438.368)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(88.013)	(15.600)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	179.797	6.409
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(560.813)	(43)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.001.151)	(3.447.602)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	107.180	(177.162)
Accensione finanziamenti	1.744.125	2.280.999
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
(Rimborso di capitale)	-	(1)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.851.306	2.103.836
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.522.689	(284.945)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	228.926	512.834
Danaro e valori in cassa	633	1.670
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	229.559	514.504
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.749.727	228.926
Danaro e valori in cassa	2.521	633
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.752.248	229.559

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 modalità del "metodo indiretto".

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

Il rendiconto finanziario evidenzia, per l'anno 2021, un incremento netto complessivo delle disponibilità liquide pari ad euro 1.522.689, come sommatoria algebrica dei seguenti fattori:

- liquidità generata dalla gestione caratteristica, pari ad euro 4.602.522;
- liquidità assorbita dalle attività di investimento, pari ad euro - 4.931.139;
- liquidità generata dall'accensione di finanziamenti, pari ad euro 1.851.306.

Il rendiconto finanziario, per l'anno 2020, ha evidenziato 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.

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

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di periodo pari ad euro 382.140, contro un utile di euro 52.254 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 2021 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 31.12.2021, alla quale si rimanda.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il principale fatto di rilievo verificatosi nel corso dell'esercizio è rappresentato dalla conclusione dei lavori relativi all'appalto integrato per la realizzazione della progettazione esecutiva e dei lavori di ampliamento dell'impianto di compostaggio sito in Aielli in località La Stanga (AQ) per il trattamento di FORSU e RSU.

Inoltre in data 10/06/2021 è stata pubblicata la gara per la fornitura ed installazione e messa in esercizio dell'impianto di digestione anaerobica e di un sistema di upgrade per la produzione di biometano (secondo lotto).

Con il suddetto progetto, A.C.I.A.M. S.p.A. punta a rafforzare la posizione nel settore del trattamento rifiuti ed a conseguire gli obiettivi ambientali e di economia circolare richiesti ed auspicati dalla normativa europea e nazionale.

In particolare, con il secondo lotto dei lavori di ampliamento dell'impianto di compostaggio, si prevede l'installazione di un impianto di digestione anaerobica per la produzione di biogas da FORSU, di un impianto di upgrading del biogas con produzione di biometano da immettere nella rete di trasporto nazionale, e l'installazione di un cogeneratore a gas naturale per il soddisfacimento dei fabbisogni energetici elettrici e termici dell'impianto nella sua configurazione finale.

Il progetto di realizzazione del secondo stralcio funzionale dell'esistente impianto è autorizzato dal provvedimento di Autorizzazione Unica ex art. 12 D.Lgs. 387/2003 rilasciato con Determinazione della Regione Abruzzo n. DPC025/317 del 30/11/2020, nonché con provvedimento di Autorizzazione Integrata Ambientale rilasciato ai sensi dell'art. 29-nonies del D.Lgs. 152/2006 e s.m.i. con Determinazione della Regione Abruzzo n. DPC026/108 del 23/06/2020.

La produzione di biometano a partire dalla FORSU o altri scarti organici oltre a ridurre l'impiego di combustibili di origine fossile contrasta l'emissione di gas serra naturalmente generata da fenomeni di fermentazione aerobica. La FORSU rientra a tutti gli effetti fra le matrici che danno origine a biometano avanzato, consentendo, quindi, l'accesso ai meccanismi di incentivazione di cui all'articolo 6 del D.M. c.d. Biometano del 02/03/2018.

La scelta di giungere alla produzione di biometano consente ad A.C.I.A.M. S.p.A. di ottenere i benefici previsti dal sistema nazionale e di conseguire rilevanti benefici di carattere ambientale migliorando l'efficienza dei processi e valorizzando totalmente il biogas prodotto evitando dissipazione di calore.

L'intervento consentirà di ottenere le necessarie economie di scala e di realizzare, quindi, un assetto impiantistico all'avanguardia dal punto di vista energetico ed ambientale.

Lo sviluppo impiantistico progettato consente inoltre di implementare soluzioni tecnologiche impiantistiche avanzate, che non solo generano benefici in termini di riduzione del consumo di risorse fossili e l'accesso a benefici economici incentivanti, ma consentono anche il raggiungimento del miglioramento della stabilità biologica, della purezza e delle caratteristiche chimiche del compost di qualità, richieste dal recente Regolamento Comunitario sui Fertilizzanti Ue 2019/1009 del 05/06/2019, che ha al riguardo introdotto performances superiori per gli impianti di compostaggio e maggiori requisiti di qualità del prodotto finale del compostaggio.

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 rallentamenti dell'attività in conseguenza della generale contrazione delle attività economiche indotta dalla pandemia.

Avendo, quindi, continuato ad operare normalmente, risulta assolutamente verificato e conservato il presupposto della continuità aziendale.

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 2021 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 di alcuni cespiti, 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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	88.013	88.013
Ammortamento dell'esercizio	15.836	21.398	-	10.784	48.018
Altre variazioni	-	1	-	(1)	-
Totale variazioni	(15.836)	(21.397)	-	77.228	39.995
Valore di fine esercizio					
Costo	93.846	460.458	23.890	897.967	1.476.161
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.804	396.266	-	607.066	1.066.136
Valore di bilancio	31.042	64.193	26.890	290.901	413.026

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 strumentali sono stati imputati interessi passivi nel corso dell'esercizio 2021 per complessive euro 134.750, interamente riferibili ai lavori di ampliamento dell'impianto di compostaggio nel Comune di Aielli; 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	a	10,00%
Attrezzature industriali e commerciali	da	5,00%	a 10,00%
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da	10,00%	a 25,00%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da	10,00%	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 sotto indicati 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.

La società ha beneficiato, inoltre, nel corso dell'esercizio 2021, dei seguenti contributi in conto impianti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, sotto forma di bonus fiscal/credito di imposta:

Importo totale	Ente erogante	Causale
1.682.438	Agenzia Entrate	Bonus investimenti beni nuovi 4.0 L.178/2020
24.274	Agenzia Entrate	Bonus investimenti beni nuovi non 4.0 L.178/2020

Anche tali contributi in conto impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota 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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	8.034.077	54.907	2.068	-	8.091.052
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	(3.558.738)	(3.558.738)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	56.215	-	56.215
Ammortamento dell'esercizio	22.022	236.338	48.574	39.285	-	346.219
Altre variazioni	-	1	-	56.022	-	56.023
Totale variazioni	(22.022)	7.797.740	6.333	(37.410)	(3.558.738)	4.185.903
Valore di fine esercizio						
Costo	1.444.109	16.799.420	667.567	1.511.704	12.873.475	33.296.275
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	257.461	7.212.325	444.715	1.458.807	-	9.373.308
Valore di bilancio	1.186.648	9.587.096	222.852	52.897	1.283.475	12.332.968

La voce "Terreni e fabbricati" risulta decrementata di euro 22.022, per effetto degli ammortamenti dell'anno.

La voce "Impianti e macchinari" risulta incrementata di euro 7.797.740, quale saldo tra il costo dell'investimento relativo all'ampliamento dell'impianto di Aielli (euro 8.034.077) e gli ammortamenti dell'anno (euro 236.338).

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" risulta incrementata di euro 6.333, quale saldo tra ammortamenti dell'anno (euro 48.574) e nuovi acquisti (euro 54.907), relativi ad investimenti ordinari di rinnovo.

La voce "Altri beni" risulta decrementata di euro 37.410, quale saldo tra ammortamenti dell'anno (euro 39.285), nuovi acquisti (euro 54.068) e vendite nette (euro 52.193), relativi ad investimenti ordinari di rinnovo.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" risulta decrementata di euro 3.558.738 e comprende esclusivamente le spese sostenute a tutto il 31/12/2021 in relazione all'ampliamento dell'impianto produttivo di Aielli, per la parte ancora in costruzione.

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	1.589.686
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	260.077
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	480.715
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	16.079

Descrizione	Contratto n.1083113		Contratto n.07531	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	0	7.619	8.829	23.053
2) Oneri finanziari	406	1.632	1.078	1.081
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	137.400	137.400	80.000	80.000
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	13.740	13.740	16.000	16.000
5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	75.570	61.830	72.000	56.000
6) Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
Valore complessivo netto dei beni locati	61.830	75.570	8.000	24.000
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	9.270	24.205	0	1.962
2) Oneri finanziari	1.132	1.135	0	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	75.600	58.800	23.100	16.500
6) Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
Valore complessivo netto dei beni locati	8.400	25.200	9.900	16.500
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	0	1.962	0	3.360
2) Oneri finanziari	0	3	36	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	23.100	16.500	42.350	30.250
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	9.900	16.500	18.150	30.250
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

Descrizione	Contratto n.A1A25047		Contratto n.4185010004		
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente	
1) Debito residuo verso il locatore	1.091	9.345	899	22.350	
2) Oneri finanziari	573	574	1.419	1.423	
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	27.300	19.500	62.931	44.951	
6) Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0	
	Valore complessivo netto dei beni locati	11.700	19.500	26.970	44.950
7) Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0	

Descrizione	Contratto n.4185010027		Contratto n.2181110021	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	5.889	33.649	3.161	28.069
2) Oneri finanziari	1.847	1.852	1.653	1.657
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	117.000	117.000	104.685	104.685
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	23.400	23.400	20.937	20.937
5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	81.900	58.500	73.280	52.343
6) Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	35.100	31.405	52.342
7) Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

Descrizione	Contratto n.5003675		Contratto n.5020200337	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	11.547	50.403	114.993	142.721
2) Oneri finanziari	2.293	2.299	1.873	164
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	165.000	165.000	205.000	205.000
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	33.000	33.000	41.000	20.500

5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	115.500	82.500	61.500	20.500
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	49.500	82.500	143.500	184.500
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

Descrizione	Contratto n.2205010068		Contratto n.A1C67236	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	145.884	0	27.388	0
2) Oneri finanziari	2.784	0	316	0
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	200.000	0	38.700	0
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	20.000	0	3.870	0
5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	20.000	0	3.870	0
6) Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
Valore complessivo netto dei beni locati	180.000	0	34.830	0
7) Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0	0	0

Descrizione	Contratto n.5021200380	
	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	151.764	0
2) Oneri finanziari	669	0
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	202.500	0
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	20.250	0
5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	20.250	0
6) Rettifiche / riprese di valore ±	0	0
Valore complessivo netto dei beni locati	182.250	0
7) Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile	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.

Il costo di acquisto è ridotto per perdite durevoli di valore, nell'ipotesi in cui le società partecipate abbiano sostenuto perdite e non si possa prevedere, nell'immediato futuro, che le stesse produrranno utili tali da assorbire le perdite stesse; si provvederà a ripristinare il valore originario delle stesse nel caso in cui, nei prossimi esercizi, vengano meno le motivazioni della svalutazione.

In particolare, nel corso dell'esercizio, si è provveduto alla svalutazione della partecipazione nella società collegata, come da prospetto seguente:

Partecipazione nella società	Valore al costo	Svalutazione operata	Nuovo valore di bilancio	Motivi
Eco-Compost Marsica Srl	188.000	175.877	12.123	Riduzione del patrimonio per perdite

Il nuovo valore della partecipazione nella società collegata iscritto in bilancio coincide con il valore attribuibile in base al metodo del patrimonio netto (art.2426, n.3 u.p. cod. civ.).

Le altre partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate, in quanto si ritiene non abbiano subito alcuna perdita durevole di valore.

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	9.132	197.132
Valore di bilancio	188.000	9.132	197.132
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	3.920	3.920
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	175.877	-	175.877
Totale variazioni	(175.877)	(3.920)	(179.797)
Valore di fine esercizio			
Costo	188.000	5.212	193.212
Svalutazioni	175.877	-	175.877
Valore di bilancio	12.123	5.212	17.335

Nel corso dell'esercizio si è provveduto alla definitiva cessione della partecipazione nella società Premio Spa in liquidazione, già iscritta in bilancio per euro 3.920, con realizzo di una minusvalenza di euro 653.

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	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)	20.000	(210.207)	40.410	6.000	30,00%	12.123
Totale							12.123

I dati sopra esposti si riferiscono all'ultimo bilancio approvato dalla società collegata, alla data del 31.12.2020.

Le partecipazioni assunte nella società collegata e nelle altre 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	5.212	5.212

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
Consorzio Italiano Compostatori	4.000	4.000
Totale	5.212	5.212

Attivo circolante

L'attivo circolante al 31 dicembre 2021 è pari ad euro 11.276.3408 (euro 8.234.996 al 31 dicembre 2020).

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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Rimanenze materie prime, suss e di cons	28.335	57.673	29.338	103,54%
Crediti verso clienti	7.270.746	6.589.989	-680.757	-9,36%
Crediti tributari	561.247	2.758.694	2.197.447	391,53%
Imposte anticipate	38.591	33.016	-5.575	-14,45%
Altri crediti	106.518	84.720	-21.798	-20,46%
Disponibilità liquide	229.559	1.752.248	1.522.689	663,31%
Totale attivo circolante	8.234.996	11.276.340	3.041.344	36,93%

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 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	28.335	29.338	57.673
Totale rimanenze	28.335	29.338	57.673

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 2021.

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	7.270.746	(680.757)	6.589.989	6.589.989	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	561.247	2.197.447	2.758.694	2.197.881	560.813
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	38.591	(5.575)	33.016		

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	106.518	(21.798)	84.720	44.049	40.671
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.977.102	1.489.317	9.466.419	8.831.919	601.484

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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Crediti verso clienti	7.270.832	6.142.940	-1.127.893	-15,51%
Fatture da emettere	426.949	714.071	287.122	67,25%
Note di credito da emettere	-226.378	-45.294	181.084	-79,99%
- Fondo svalutazione crediti	-200.657	-221.727	-21.070	10,50%
Totale voce C.II.1 entro esercizio successivo	7.270.746	6.589.989	-680.757	-9,36%

Rinviando 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 1.941.031 e della società collegata Tekneko Sistemi Ecologici Srl per l'importo di euro 2.634.043.

Il fondo svalutazione crediti risulta incrementato di euro 21.070 rispetto all'importo esistente alla data del 31.12.2020 come da prospetto seguente:

Saldo al 31/12/2020	200.657
Utilizzi	-12.932
Incrementi	34.002
Saldo al 31.12.2021	221.727

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Crediti d'imposta IRES	5.004	0	-5.004	-100,00%
Credito d'imposta IVA	507.173	1.036.153	528.979	104,30%
Cred. Imposta investimenti beni strumentali	934	1.707.645	1.706.712	182798%
Crediti tributari altri	48.136	14.896	-33.240	-69,05%
Totale voce C.II.5-bis. entro exerc. succ.	561.247	2.758.694	2.197.447	391,53%

Il credito di imposta IVA è stato chiesto a rimborso per complessive euro 921.343.

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, per complessive euro 33.016;

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Anticipi a dipendenti su retribuzioni e prestiti	6.490	10.520	4.030	62,10%
Caparre a fornitori	1.011	3.099	2.089	206,66%
Credito Inail	43.921	-3.108	-47.029	-107,08%
Altri crediti diversi	14.425	33.537	19.113	132,50%
Totale voce C.II.5-quater) entro exerc succ.	65.847	44.049	-21.798	-33,10%

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	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	6.589.989	6.589.989
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.758.694	2.758.694
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	33.016	33.016
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	84.720	84.720
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.466.419	9.466.419

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	228.926	1.520.801	1.749.727
Denaro e altri valori in cassa	633	1.888	2.521
Totale disponibilità liquide	229.559	1.522.689	1.752.248

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
Risconti attivi	481.607	(40.971)	440.636
Totale ratei e risconti attivi	481.607	(40.971)	440.636

La voce Risconti attivi comprende:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Canoni di leasing	87.948	112.974	25.026	28,46%
Assicurazioni RCA e diverse	61.985	14.286	-47.699	-76,95%
Costi appalti	21.267	3.587	-17.680	-83,13%
Manutenzioni e riparazioni	56.617	86.658	30.041	53,06%
Oneri finanziari	901	125	-776	-86,13%
Licenze d'uso	2.973	583	-2.390	-80,39%
Formalità amministrative	195.222	174.270	-20.952	-10,73%
Altri servizi	54.695	48.153	-6.542	-11,96%
Totale Risconti Attivi	481.608	440.636	-40.972	-8,51%

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio sono stati imputati oneri finanziari alla voce "impianti e macchinari" dell'attivo di stato patrimoniale, per complessive euro 134.750, tutti relativi ai lavori di ampliamento dell'impianto di compostaggio di Aielli.

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni materiali	
Impianti e macchinario	134.750
Totale	134.750

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le variazioni nelle voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Patrimonio netto	2.185.443	2.567.584	382.141	17,49%
Fondi per rischi ed oneri	62.745	61.741	-1.004	-1,60%
Trattamento di fine rapporto lav subordinato	1.791.426	1.835.687	44.261	2,47%
Debiti	12.809.687	17.834.886	5.025.199	39,23%
Ratei e risconti	585.530	2.181.407	1.595.877	272,55%
Totale Passivo	17.434.831	24.481.305	7.046.474	40,42%

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	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	258.743	-		258.743
Riserva da soprapprezzo delle azioni	353.900	-		353.900
Riserva legale	51.749	-		51.749
Riserve statutarie	202.123	7.838		209.961
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.237.538	44.416		1.281.954
Varie altre riserve	29.136	-		29.137
Totale altre riserve	1.266.674	44.416		1.311.091
Utile (perdita) dell'esercizio	52.254	(52.254)	382.140	382.140
Totale patrimonio netto	2.185.443	-	382.140	2.567.584

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva trasformaz soc.capitali	29.134
Arrotondamenti	3
Totale	29.137

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 17,485% rispetto all'anno precedente passando da euro 2.185.443 a euro 2.567.584 per effetto dell'utile dell'esercizio 2021.

La riserva statutaria risulta incrementata di euro 7.838 per la destinazione dell'utile dell'esercizio 2021.

La riserva straordinaria risulta incrementata di euro 44.416, per la destinazione dell'utile 2021, in conformità alla delibera di approvazione del relativo bilancio.

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 sovrapprezzo delle azioni	353.900	Versamento sovrapprezzo soci	A - B - C	353.900
Riserva legale	51.749	Riserva di utili accantonati	A - B	51.749
Riserve statutarie	209.961	Riserva di utili accantonati	D	209.961
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.281.954	Riserva di utili accantonati	A - B - C	1.281.954
Varie altre riserve	29.137	Riserva di trasformazione	A - B - C	29.137
Totale altre riserve	1.311.091			1.311.091
Totale	2.156.307			2.185.444
Quota non distribuibile				874.353
Residua quota distribuibile				1.311.091

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva trasform soc.capitali	29.134	Riserva di trasformazione	A - B - C	29.134
Arrotondamenti	3	Arrotondamenti		-
Totale	29.137			

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

Fondi per rischi 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	21.331	41.414	62.745
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	1.004	-	1.004
Totale variazioni	(1.004)	-	(1.004)
Valore di fine esercizio	20.327	41.414	61.741

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 2022 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	2.521	18.810	21.331
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	1.004	0	1.004
Valore di fine esercizio	1.517	18.810	20.327

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	41.414
Accantonamento nell'esercizio	0
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	1.791.426

Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	207.651
Utilizzo nell'esercizio	163.390
Totale variazioni	44.261
Valore di fine esercizio	1.835.687

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 2021 ammontano complessivamente a euro 17.834.886 (euro 12.809.687 al 31 dicembre 2020), di cui euro 10.805.457 con scadenza entro l'esercizio successivo (euro 7.584.383 al 31 dicembre 2020) ed euro 7.029.429 con scadenza oltre l'esercizio (euro 5.225.304 al 31 dicembre 2020); con riferimento a questi ultimi, la quota di durata residua superiore a cinque anni (post 31 dicembre 2026) è pari ad euro 2.726.558.

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	-
Debiti verso banche	5.620.992	1.861.305	7.482.297	1.642.868	5.839.429	2.726.558
Debiti verso altri finanziatori	5.312	(4.555)	757	757	-	-
Acconti	2.725	(1.145)	1.580	1.580	-	-
Debiti verso fornitori	4.400.997	2.944.128	7.345.125	7.345.125	-	-
Debiti tributari	216.237	168.288	384.525	384.525	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.603	5.683	172.286	172.286	-	-
Altri debiti	1.196.821	51.495	1.248.316	1.198.316	50.000	-
Totale debiti	12.809.687	5.025.199	17.834.886	10.805.457	7.029.429	2.726.558

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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Debiti per competenze c/c di fine anno da liquidare	44.167	24.325	-19.842	-44,93%
Debiti per anticipazioni commerciali	523.954	383.812	-140.143	-26,75%
Quota capitale mutui in scadenza nel 2022	967.567	1.233.947	266.379	27,53%

Debiti carte di credito	0	786	786	100,00%
Totale voce D.4) debiti verso banche entro es. successivo	1.535.688	1.642.868	107.180	6,98%

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 2022, come segue:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Debiti verso banche per mutui ipotecari	3.999.836	5.839.429	1.839.593	45,99%
Debiti verso banche per mutui chirografari	85.468	0	-85.468	-100,00%
Totale voce D.4) deb. Vs. banche oltre es. successivo	4.085.304	5.839.429	1.754.125	42,94%

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, per euro 757.

La voce debiti per acconti esigibili entro l'esercizio successivo comprende esclusivamente i debiti per caparre ricevute, per euro 1.580.

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Debiti verso fornitori commerciali	3.682.541	6.572.223	2.889.682	78,47%
Debiti verso fornitori commerciali per fatture da ricevere	825.115	882.912	57.797	7,00%
Note di credito da fornitori da ricevere	-107.818	-110.010	-2.192	2,03%
Debiti per interessi di mora	1.158	0	-1.158	-100,00%
Totale voce D.7) deb. Vs. fornitori entro es. successivo	4.400.997	7.345.125	2.944.129	66,90%

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 525.635.

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	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	0	138.523	138.523	100,00%
Debiti Vs erario per imposte correnti IRAP	21.763	21.180	-583	-2,68%
Debiti vs erario per ritenute lav. dipendenti ed autonomi	73.614	103.963	30.349	41,23%
Debiti vs erario per imposte anni precedenti	115.270	115.270	0	0,00%
Totale voce D.12) deb tributari entro es. successivo	216.237	384.525	168.289	77,83%

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Debiti vs. INPS per contributi dipendenti e collaboratori	161.203	169.305	8.102	5,03%
Debiti vs. istituti/fondi previdenza complementare	5.400	2.981	-2.419	-44,80%
Tot voce D.13) deb. Vs. istit.previd. entro es. successivo	166.603	172.286	5.683	3,41%

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Debiti vs dipendenti per retribuzioni	195.368	240.945	45.577	23,33%
Debiti per ratei di mensilità aggiuntive	246.481	262.622	16.141	6,55%
Debiti per compensi a collaboratori	10.225	10.125	-100	-0,98%

Debiti per "Contributo ambientale"	225.689	311.397	85.707	37,98%
Debiti vs. soc. finanziarie cessione 1/5 lav dipendentii	11.529	8.127	-3.402	-29,51%
Debiti per Ecotassa	589	589	0	0,00%
Altri debiti vari e diversi	446.940	364.510	-82.429	-18,44%
Totale voce D.14 altri debiti entro esercizio successivo	1.136.821	1.198.316	61.494	5,41%

La voce D.14) altri debiti esigibili oltre esercizio successivo comprende esclusivamente il debito residuo nei confronti del comune di Aielli, pari ad euro 50.000, 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 pressoché esclusivamente a tale area geografica.

Area geografica	Italia	Unione Europea	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	1.200.000	-	1.200.000
Debiti verso banche	7.482.297	-	7.482.297
Debiti verso altri finanziatori	757	-	757
Acconti	1.580	-	1.580
Debiti verso fornitori	7.344.782	343	7.345.125
Debiti tributari	384.525	-	384.525
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	172.286	-	172.286
Altri debiti	1.248.316	-	1.248.316
Debiti	17.834.543	343	17.834.886

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 6.557.564. 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	6.557.564	6.557.564	924.733	7.482.297
Debiti verso altri finanziatori	-	-	757	757
Acconti	-	-	1.580	1.580
Debiti verso fornitori	-	-	7.345.125	7.345.125
Debiti tributari	-	-	384.525	384.525
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	172.286	172.286
Altri debiti	-	-	1.248.316	1.248.316
Totale debiti	6.557.564	6.557.564	11.277.322	17.834.886

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
31/12/2031	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	2.065	(2.065)	-
Risconti passivi	583.465	1.597.942	2.181.407
Totale ratei e risconti passivi	585.530	1.595.877	2.181.407

La voce ratei passivi comprende:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Altri costi diversi	2.065	0	-2.065	-100,00%
Totale Ratei Passivi	2.065	0	-2.065	-100,00%

La voce risconti passivi comprende:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Contributo in conto impianti	583.465	506.313	-77.152	-13,22%
Contr. credito imposta invest beni strumentali	0	1.674.803	1.674.803	100,00%
Altri	0	291	291	100,00%
Totale Risconti Passivi	583.465	2.181.407	1.597.942	273,87%

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 31.12.2021 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 anche nel corso dell'anno 2021 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		31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
A 1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.600.645	12.255.769	655.124	5,65%
	Ricavi per prestazioni di servizi	11.600.645	12.255.769	655.124	5,65%
A 5)	Altri ricavi e proventi	389.801	965.595	575.794	147,72%
	Contributi in c/esercizio	121.742	244.846	123.104	101,12%
	Altri ricavi e proventi	268.059	720.748	452.690	168,88%
A)	Totale valore della produzione	11.990.445	13.221.364	1.230.918	10,27%

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 12.255.769, con un incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente (euro 11.600.645) pari a euro 655.124 (+ 5,647%).

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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Smaltimento RSU ed assimilabili	7.391.491	7.608.039	216.548	2,93%
Ricavi per raccolta RSU	3.135.877	3.203.655	67.778	2,16%
Ricavi prestazioni servizi	541.529	887.878	346.349	63,96%
Ricavi raccolta ingombranti	117.223	107.074	-10.149	-8,66%
Ricavi raccolta differenziata	67.358	48.287	-19.071	-28,31%
Ricavi per serv az. agricole	363	381	18	4,86%
Altri ricavi delle prestazioni	54.566	39.592	-14.973	-27,44%

Ricavi da corrispettivi CONAI	292.238	360.862	68.624	23,48%
Totale Voce A 1)	11.600.645	12.255.769	655.124	5,65%

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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	66.323	219.322	152.999	230,69%
Crediti di imposta riduzione accise gasolio autotrazione	45.516	23.317	-22.199	-48,77%
Altri contributi Covid-19	9.903	2.207	-7.696	-77,71%
Contributi in c/impianti per quota competenza esercizio	76.514	109.061	32.548	42,54%
Fitti attivi	24.000	24.000	0	0,00%
Plusvalenze e sopravvenienze ordinarie attive	43.950	227.494	183.544	417,62%
Altri ricavi e proventi vari	123.595	360.193	236.598	191,43%
Totale voce A.5) Altri ricavi e proventi	389.801	965.595	575.794	147,72%

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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
B 6) Costi per materie prime, suss., consumo	528.702	617.452	88.750	16,79%
Costi materie prime	110.441	94.930	-15.511	-14,04%
Costi carburante	405.028	500.239	95.212	23,51%
Costi materie di consumo	13.233	22.282	9.049	68,38%
B 7) Costi per servizi	6.097.359	6.820.270	722.912	11,86%
Costi per servizi tecnici	5.190.986	5.901.625	710.639	13,69%
Costi per servizi commerciali	1.389	22.103	20.715	1491,89%
Costi per servizi amministrativi	904.984	896.542	-8.442	-0,93%
B 8) Costi per godimento beni di terzi	634.031	539.411	-94.621	-14,92%
Costi per affitti	100.800	100.800	0	0,00%
Costi per leasing e noleggi	499.476	405.177	-94.299	-18,88%
Costi per licenze d'uso	33.755	33.433	-322	-0,95%
B 9) Costi per il personale	3.728.663	3.901.338	172.675	4,63%
Costo salari e stipendi	2.656.713	2.851.253	194.541	7,32%
Costo oneri sociali	781.716	681.571	-100.146	-12,81%
Costo trattamento fine rapporto	207.678	267.259	59.580	28,69%

	Costo trattamento quiescenza e simili	0	0	0	0,00%
	Altri costi del personale	82.556	101.255	18.699	22,65%
B 10)	Costi per ammortamenti e svalutazioni	467.463	428.238	-39.225	-8,39%
	Ammortamento immob. Immateriali	53.704	48.018	-5.686	-10,59%
	Ammortamento immob. Materiali	376.403	346.219	-30.184	-8,02%
	Svalutazione dei crediti	37.357	34.002	-3.355	-8,98%
B 11)	Variazione rimanenze materie prime	36.769	-29.338	-66.107	-179,79%
B 12)	Accantonamenti per rischi	48.810	0	-48.810	-100,00%
	Accantonamenti al fondo imposte	18.810	0	-18.810	-100,00%
	Accantonamenti al fondo altri rischi	30.000	0	-30.000	-100,00%
B 14)	Costi per oneri diversi di gestione	193.107	99.019	-94.088	-48,72%
	Costi per imposte e tasse diverse	111.808	68.085	-43.723	-39,11%
	Costi per multe e sanzioni	4.785	4.959	174	3,63%
	Costi per minusvalenze e sopravvenienze passive	64.425	19.660	-44.766	-69,48%
	Costi diversi di gestione	12.089	6.317	-5.773	-47,75%
B)	Totale costi della produzione	11.734.904	12.376.390	641.485	5,47%

I costi variabili collegati ai servizi di trattamento e smaltimento rifiuti svolti aumentano per effetto sia dell'incremento dei volumi di attività che dei costi unitari; tra essi principalmente i costi per il carburante ed i costi per i servizi di smaltimento e trasporto.

I costi del personale aumentano anche essi in correlazioni con l'incremento dei volumi di attività.

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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
C 16.d)	Proventi Finanziari diversi dai precedenti	3.777	45.329	41.551	1100,00%
C 16)	Totale altri proventi finanziari (non da partec)	3.777	45.329	41.551	1100,00%
	Interessi e oneri su prestiti obbligazionari	0	0	0	0,00%
	Interessi e oneri su debiti vs. banche	169.595	98.299	-71.295	-42,04%
	Interessi e oneri su debiti vs. altri	4.935	2.084	-2.851	-57,77%
C 17)	Interessi e altri oneri finanziari	174.529	100.383	-74.146	-42,48%

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	98.299
Altri	2.084
Totale	100.383

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Le rettifiche di valore di attività finanziarie, per euro 175.877, sono interamente ascrivibili alla svalutazione effettuata con riguardo al valore della partecipazione detenuta nella società nella società collegata Eco-Compost Marsica Srl, per effetto dell'adeguamento di valore operato 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 in esercizi precedenti, la cui imponibilità fiscale è rinviata ed ammessa negli esercizi successivi;
- da componenti negativi di reddito (compensi ad amministratori non corrisposti, 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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	
20 a)	Imposte correnti	53.124	227.331	174.207	327,93%
	IRES	31.361	169.880	138.519	441,69%
	IRAP	21.763	57.451	35.688	163,98%
20 c)	Imposte relative ad esercizi precedenti	0	0	0	0%
	Imposte dirette esercizi precedenti (IRES)	0	0	0	0%
20 c.d)	Imposte differite e anticipate	-26.999	4.571	31.570	-116,93%
	IRES	-24.096	4.571	28.667	-118,97%
	IRAP	-2.903	0	2.903	100,00%
20)	Totale imposte correnti, differ., anticipate	26.125	231.902	205.777	787,66%

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		382.140
Variazioni in aumento		
Quota plusvalenze anno corrente e preced.imputabili all'esercizio	896	
Compensi amministratori imputati ma non corrisposti	12.720	
Interessi passivi non deducibili	51	
Imposte indeducibili o non pagate	269.880	
Spese mezzi di trasporto non deducibili	20.671	
Minusvalenze e sopravvenienze non deducibili	3.043	
Ammortamenti non deducibili	1.762	
Svalutazioni e accantonamenti non deducibili	175.877	
Altre variazioni in aumento	28.145	
Totale variazioni in aumento		513.045
Variazioni in diminuzione		
Compensi amministratori imputati anno precedente e corrisp nell'anno	-19.843	
Altre variazioni in diminuzione	-145.793	
Totale variazioni in diminuzione		-165.636
Reddito fiscale imponibile 2021		729.549
Deduzione ACE		-21.715
Reddito fiscale imponibile		707.834
IRES 2021	24%	169.880

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

Componenti positivi del valore della produzione		13.221.364
Componenti negativi del valore della produzione		8.441.050
Costi compensi e utili art.11, co1, lett.b) D.Lgs.446/97	181.597	
Quota interessi su canoni di leasing	15.663	
IMU - Imposta Municipale Unica	33.750	
Altre variazioni in aumento	125.404	
Totale variazioni in aumento		356.414
Altre variazioni in diminuzione	-221.489	
Totale variazioni in diminuzione		-221.489
Valore della produzione lorda		4.915.239
Deduzioni art. 11 D.Lgs. 446/97 (cuneo fiscale)		-3.723.304
Valore della produzione imponibile		1.191.935
IRAP 2021	4,82%	57.451

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	125.473	60.224
Totale differenze temporanee imponibili	6.319	-

	IRES	IRAP
Differenze temporanee nette	(119.154)	(60.224)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(35.688)	(2.903)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	5.575	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(30.113)	(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)	-	-	-	-	-
Compensi ammin. non corrisposti	19.843	(7.123)	12.720	24,00%	3.053	-	-
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	1.594	(896)	698	24,00%	168
Interessi di mora non percepiti	8.907	(3.286)	5.621	24,00%	1.349

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 2021 è composto mediamente come segue:

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	23
Operai	72
Totale Dipendenti	97

Il dato è calcolato come media aritmetica tra la consistenza iniziale e finale del personale dipendente.

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	182.266	19.760

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 01.07.2021 e fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio si che chiuderà il 31.12.2023, 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	13.805
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	26.805

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 492.785.

Locatore	Bene	Inizio	Dur mesi	Costo bene	Can res	Rata	Prezzo Riscatto	Impegni residui
Cnh Industrial Capital Europe	Autoveicolo	21/04/17	60	80.000	3	1.223	4.000	7.670
Cnh Industrial Capital Europe	Autoveicolo	21/04/17	60	84.000	3	1.284	4.200	8.053
BNP Paribas Lease Group	Mezzo d'opera	21/02/18	48	39.000	2	704	390	1.799
Iccrea	Semirimorchio	01/02/18	48	89.901	1	1.823	899	2.722
Iccrea	Autoveicolo	01/04/18	48	117.000	3	2.373	1.170	8.289
Caterpillar Financial	Mezzo d'opera	07/05/18	48	165.000	4	2.948	1.650	13.444
Volvo Financial Services	Mezzo d'opera	30/11/20	60	205.000	45	2.582	2.050	118.227
Iccrea	Macch.operatrice	01/01/21	60	200.000	47	3.254	2.000	154.927
Cnh Industrial Capital Europe	Autoveicolo	12/04/21	36	38.700	28	590	230	16.757
Volvo Financial Services	Mezzo d'opera	06/09/21	60	202.500	55	2.889	2.025	160.898
Totali				1.221.101		19.671	18.614	492.785

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 BancaImpresa 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.IIa	sub	cat	
Mutuo ipotecario	Ipoteca I Grado	600.000	Fabbr. Industr.	Avezzano	61	1752	11-12	D/07	22.716
			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	6.534.849
			Terreni diritto di superficie	Aielli	21	varie	//	//	
totale valore della garanzia		12.600.000	Totale debito residuo						6.557.564

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	492.785
Garanzie	12.795.000
di cui reali	12.600.000

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 2021	di cui Tekneko Srl	di cui Ecompost Srl	di cui C.I.C. Consorzio	Totale Correlate
Valore della produzione	13.221.364	3.189.791	0	0	3.189.791
	100,00%	24,13%	0,00%	0,00%	24,13%
Costi della produzione	12.376.391	248.626	0	5.828	254.454
	100,00%	2,01%	0,00%	0,05%	2,06%
Proventi Finanziari	45.329	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Oneri finanziari	100.383	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Imposte	231.902	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

	Totale 2021	di cui Tekneko Srl	di cui Ecocompost Srl	di cui C.I.C. Consorzio	Totale Correlate
Crediti Commerciali	6.589.989	2.634.043	0	0	2.634.043
	100,00%	39,97%	0,00%	0,00%	39,97%
Crediti Finanziari	0	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Crediti altri	2.876.430	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale Crediti	9.466.419	2.634.043	0	0	2.634.043
	100,00%	27,83%	0,00%	0,00%	27,83%

Debiti Commerciali	7.345.125	- €	0	1.545	1.545
	100,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,02%
Debiti Finanziari	8.683.054	1.200.000	0	0	1.200.000
	100,00%	13,82%	0,00%	0,00%	13,82%
Debiti altri	1.806.707	0	0	0	0
	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale Debiti	17.834.886	1.200.000	0	1.545	1.201.545
	100,00%	6,73%	0,00%	0,01%	6,74%

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

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 l'inizio dei lavori relativi alla fornitura ed installazione dell'impianto di digestione anaerobica con annesso sistema di upgrade per la produzione di biometano presso l'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 (I e II lotto).

In data 02/12/2021 sono state consegnate le aree all'ATI ed alla data attuale sono, già, state realizzate le fondazioni con pali relative al corpo del digestore. La conclusione dei lavori e dei montaggi è prevista entro il mese di Novembre 2022.

Il secondo lotto del progetto è costituito da un sistema di pretrattamento del rifiuto organico e da un digestore anaerobico corredato da un apposito sistema di upgrading.

Da tale tecnologia sarà possibile ricavare biometano da vendere ed immettere in rete oltre a produrre gas metano necessario per approvvigionare il cogeneratore, annesso all'impianto, finalizzato alla produzione di energia elettrica e termica da asservire allo stesso.

L'impianto di Aielli nella sua configurazione di produttore di biometano da rifiuto organico è inserito nella programmazione regionale e assoggettato alla pianificazione degli impianti Arera asserviti al flusso della frazione organica da raccolta differenziata dei rifiuti urbani della regione Abruzzo.

Ai sensi del D.M. 02.03.2018 i volumi di biometano prodotti, a seguito del completamento del secondo lotto dei lavori, immessi in rete ammontano a circa 4.650.000 mc/anno e sono ammissibili al contributo di incentivazione (c.d. CIC)

Aciam ha fatto istanza a Sace, per la concessione di una garanzia a favore del finanziamento finalizzato alla copertura dell'investimento necessario per la realizzazione del II lotto funzionale configurando l'intervento quale esempio di economia circolare ed interventi Green. Banca Sace ha ritenuto ammissibile la concessione delle garanzie a favore di Aciam, in quanto ha ritenuto che effettivamente il progetto avesse i requisiti per essere considerato Green.

La Regione Abruzzo ha inserito, inoltre, 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, contributi e/o altre sovvenzioni e/o vantaggi rientranti nell'obbligo dichiarativo di cui alla Legge 04.08.2017, n.124, art.1, co.125-129.

Sono riepilogati nella seguente tabella nella quale si riportano, al solo fine di migliorare l'informativa di bilancio, anche i contributi non soggetti ad obbligo dichiarativo, ma comunque fruiti.

Ente erogante	Descrizione	Tipologia	Importo incassato
Agenzia Entrate	bonus acquisto DPI art.125 DL 34/2020	Credito Imposta	2.207
FNC (f.do nuove compet)	art.88 DL 34/2020 - art,4 DL 104/2020	Contributo finanziario	163.165
Agenzia Entrate	Bonus investimenti beni nuovi L.178/2020 4.0	Credito Imposta	1.682.438
Agenzia Entrate	Bonus investimenti beni nuovi L.178/2020 non 4.0	Credito Imposta	27.696
Agenzia Dogane	Rimborso accisa gasolio art.24-ter D.Lgs 504/95	Credito Imposta	27.216
Agenzia Dogane	Rimborso accisa gasolio art.9 Tab A D.Lgs 504/95	Rimb. differ.accisa	56.157
Totali			1.958.880

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 31/12/2021	euro 382.140
15 % a Riserva statutaria art.26	euro 57.321
85% a Riserva straordinaria	euro 324.819

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

