

BILANCIO SEMESTRALE **al 30 giugno 2019**

INDICE

Stato Patrimoniale Pag.	1
Conto Economico Pag.	4
Dettaglio Conto Economico Pag.	6
Rendiconto Finanziario Pag.	9
Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale Pag.	10
Commenti alle principali voci del Conto Economico Pag.	16
Stato Patrimoniale Riclassificato Pag.	18
Analisi Conto Economico Pag.	20
Indici di Bilancio Pag.	21

Stato Patrimoniale

	30/06/2019	Esercizio 2018	Variazioni Es.2018	30/06/2018	Variazioni 30/06/2018
ATTIVITA'					
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI					
- parte richiamata					
- parte non richiamata					
TOTALE CREDITI V/SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali					
1) costi di impianto e di ampliamento					
2) costi di sviluppo					
3) diritti di brevetto industriale e di utilizz.delle opere d'ingegno				817,00	-817,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	45.513,00	4.148,00	41.365,00	5.758,00	39.755,00
5) avviamento					
6) immobilizzazioni in corso ed acconti					
7) altre					
Totale Immobilizzazioni immateriali	45.513,00	4.148,00	41.365,00	6.575,00	38.938,00
II - Immobilizzazioni materiali					
1) terreni e fabbricati	3.631.571,00	3.650.573,00	-19.002,00	3.662.451,00	-30.880,00
2) impianti e macchinari	1.610.918,00	1.734.379,00	-123.461,00	1.854.783,00	-243.865,00
3) attrezzature industriali e commerciali	351.226,00	332.561,00	18.665,00	334.231,00	16.995,00
4) altri beni materiali	108.993,00	81.819,00	27.174,00	82.161,00	26.832,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti	210.166,00	29.400,00	180.766,00		210.166,00
Totale Immobilizzazioni materiali	5.912.874,00	5.828.732,00	84.142,00	5.933.626,00	-20.752,00
III - Immobilizzazioni finanziarie					
1) partecipazioni in:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti					
d) altre imprese					
2) crediti:	211,00	211,00		211,00	
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso imprese controllanti					
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
d-bis) verso altri	211,00	211,00		211,00	
3) altri titoli					
4) strumenti finanziari derivati attivi					
Totale Immobilizzazioni finanziarie	211,00	211,00		211,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.958.598,00	5.833.091,00	125.507,00	5.940.412,00	18.186,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I - Rimanenze					
1) materie prime, sussidiarie e di consumo					
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati					
3) lavori in corso su ordinazione					
4) prodotti finiti e merci	167.116,00	132.049,00	35.067,00	141.644,00	25.472,00
5) acconti					
Totale Rimanenze	167.116,00	132.049,00	35.067,00	141.644,00	25.472,00
II - Crediti					
1) verso utenti e clienti	6.288.690,00	4.027.644,00	2.261.046,00	3.939.007,00	2.349.683,00
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti	2.118.392,00	2.027.338,00	91.054,00	2.478.291,00	-359.899,00
5) verso imprese sottoposte al controllo di controllanti					
5-bis) crediti tributari	197.950,00	451.881,00	-253.931,00	268.964,00	-71.014,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	197.950,00	451.881,00	-253.931,00	268.964,00	-71.014,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo					
5-ter) imposte anticipate	540.236,00	511.484,00	28.752,00	589.635,00	-49.399,00
5-quater) verso altri	80.045,00	203.923,00	-123.878,00	61.642,00	18.403,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	80.045,00	203.923,00	-123.878,00	61.642,00	18.403,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo					
Totale Crediti	9.225.313,00	7.222.270,00	2.003.043,00	7.337.539,00	1.887.774,00
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) partecipazioni in imprese controllate					
2) partecipazioni in imprese collegate					
3) partecipazioni in imprese controllanti					

Stato Patrimoniale

	30/06/2019	Esercizio 2018	Variazioni Es.2018	30/06/2018	Variazioni 30/06/2018
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo di controllanti					
4) altre partecipazioni					
5) strumenti finanziari derivati attivi					
6) altri titoli					
Totale Attività finanziarie					
IV - Disponibilita' liquide					
1) depositi bancari e postali	3.693.540,00	5.496.259,00	-1.802.719,00	5.578.339,00	-1.884.799,00
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa	1.609,00	741,00	868,00	1.127,00	482,00
Totale Disponibilita' liquide	3.695.149,00	5.497.000,00	-1.801.851,00	5.579.466,00	-1.884.317,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.087.578,00	12.851.319,00	236.259,00	13.058.649,00	28.929,00
D) RATEI E RISCONTI					
ratei e risconti attivi	169.870,00	177.904,00	-8.034,00	66.282,00	103.588,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	169.870,00	177.904,00	-8.034,00	66.282,00	103.588,00
TOTALE ATTIVITA'	19.216.046,00	18.862.314,00	353.732,00	19.065.343,00	150.703,00
PASSIVITA' E NETTO					
A) PATRIMONIO NETTO					
I Capitale	1.000.778,00	981.414,00	19.364,00	981.414,00	19.364,00
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	835.445,00	788.971,00	46.474,00	788.971,00	46.474,00
III Riserve di rivalutazione					
IV Riserva legale	215.553,00	215.553,00		215.553,00	
V Riserve statutarie					
VI Altre riserve distintamente indicate	4.273.946,00	3.808.826,00	465.120,00	3.804.810,00	469.136,00
- Riserva da Trasformazione art.115 D. Lgs. 267/2000	50.998,00	50.998,00		50.998,00	
- Riserva straordinaria	4.222.934,00	3.696.976,00	525.958,00	3.696.976,00	525.958,00
- Versamenti in conto aumento di capitale	14,00	60.852,00	-60.838,00	56.836,00	-56.822,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi					
VIII Utili (perdite) portati a nuovo					
IX Utile (perdita) dell'esercizio	399.669,00	525.958,00	-126.289,00	165.315,00	234.354,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.725.391,00	6.320.722,00	404.669,00	5.956.063,00	769.328,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI					
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili					
2) per imposte, anche differite					
3) per strumenti finanziari derivati passivi					
4) altri fondi	1.371.562,00	1.399.076,00	-27.514,00	1.643.540,00	-271.978,00
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	1.371.562,00	1.399.076,00	-27.514,00	1.643.540,00	-271.978,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV.SUBORDINATO	670.191,00	627.368,00	42.823,00	592.644,00	77.547,00
D) DEBITI					
1) obbligazioni					
2) obbligazioni convertibili					
3) debiti verso soci per finanziamenti					
4) debiti verso banche	1.163.879,00	1.222.634,00	-58.755,00	1.514.587,00	-350.708,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	345.972,00	379.666,00	-33.694,00	373.689,00	-27.717,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	817.907,00	842.968,00	-25.061,00	1.140.898,00	-322.991,00
5) debiti verso altri finanziatori					
a) esigibili entro l'esercizio successivo					
b) esigibili oltre l'esercizio successivo					
6) acconti da clienti		100.712,00	-100.712,00		
7) debiti verso fornitori	7.233.250,00	7.647.964,00	-414.714,00	7.099.571,00	133.679,00
8) debiti rappresentati da titoli di credito					
9) debiti verso imprese controllate					
10) debiti verso imprese collegate					
11) debiti verso controllanti	398.457,00	192.715,00	205.742,00	245.349,00	153.108,00
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti					
12) debiti tributari	270.245,00	259.293,00	10.952,00	531.969,00	-261.724,00
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	70.447,00	73.285,00	-2.838,00	58.874,00	11.573,00
14) altri debiti	1.299.956,00	1.018.498,00	281.458,00	1.407.320,00	-107.364,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.299.956,00	1.018.498,00	281.458,00	1.407.320,00	-107.364,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo					
TOTALE DEBITI (D)	10.436.234,00	10.515.101,00	-78.867,00	10.857.670,00	-421.436,00

Stato Patrimoniale

	30/06/2019	Esercizio 2018	Variazioni Es.2018	30/06/2018	Variazioni 30/06/2018
E) RATEI E RISCOINTI					
ratei e risconti passivi	12.668,00	47,00	12.621,00	15.426,00	-2.758,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	12.668,00	47,00	12.621,00	15.426,00	-2.758,00
TOTALE PASSIVITA' E NETTO	19.216.046,00	18.862.314,00	353.732,00	19.065.343,00	150.703,00

Conto Economico

	30/06/2019	Budget 2019 (semestrale)	Variazioni Budget 2019 (semestrale)	30/06/2018	Variazioni 30/06/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.216.041,00	12.930.000,00	286.041,00	11.978.650,00	1.237.391,00
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) altri ricavi e proventi	70.132,00	83.500,00	-13.368,00	118.145,00	-48.013,00
a) diversi	70.132,00	83.500,00	-13.368,00	118.145,00	-48.013,00
b) corrispettivi					
c) contributi in conto esercizio					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	13.286.173,00	13.013.500,00	272.673,00	12.096.795,00	1.189.378,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	301.889,00	290.000,00	11.889,00	301.335,00	554,00
7) per servizi	10.993.348,00	10.838.500,00	154.848,00	10.055.965,00	937.383,00
8) per godimento di beni di terzi	42.579,00	65.000,00	-22.421,00	43.188,00	-609,00
9) per il personale:	1.077.985,00	1.215.000,00	-137.015,00	1.016.938,00	61.047,00
a) salari e stipendi	726.674,00	810.500,00	-83.826,00	582.754,00	143.920,00
b) oneri sociali	227.248,00	262.000,00	-34.752,00	181.911,00	45.337,00
c) trattamento di fine rapporto	51.021,00	57.500,00	-6.479,00	40.241,00	10.780,00
d) trattamento di quiescenza e simili					
e) altri costi	73.042,00	85.000,00	-11.958,00	212.032,00	-138.990,00
10) ammortamenti e svalutazioni	325.053,00	398.000,00	-72.947,00	374.020,00	-48.967,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.049,00	21.500,00	-14.451,00	2.388,00	4.661,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	209.952,00	275.500,00	-65.548,00	215.121,00	-5.169,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni					
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	108.052,00	101.000,00	7.052,00	156.511,00	-48.459,00
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-35.067,00		-35.067,00	148,00	-35.215,00
12) accantonamenti per rischi	10.000,00	33.000,00	-23.000,00	28.500,00	-18.500,00
13) altri accantonamenti					
14) oneri diversi di gestione	24.669,00	37.000,00	-12.331,00	22.938,00	1.731,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	12.740.456,00	12.876.500,00	-136.044,00	11.843.032,00	897.424,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	545.717,00	137.000,00	408.717,00	253.763,00	291.954,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi a imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e imprese sottoposte al controllo di questi ultimi					
16) altri proventi finanziari	1.569,00	2.000,00	-431,00	4.222,00	-2.653,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime					
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) proventi diversi, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	1.569,00	2.000,00	-431,00	4.222,00	-2.653,00
- da terzi					
17) interessi e oneri finanziari, con separata indicazione di quelli relativi a imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e imprese sottoposte al controllo di questi ultimi	15.572,00	41.500,00	-25.928,00	19.099,00	-3.527,00
a) verso terzi	15.572,00	41.500,00	-25.928,00	19.099,00	-3.527,00
17-bis) utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-14.003,00	-39.500,00	25.497,00	-14.877,00	874,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) rivalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) di strumenti finanziari derivati					
19) svalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) di strumenti finanziari derivati					

Conto Economico

	30/06/2019	Budget 2019 (semestrale)	Variazioni Budget 2019 (semestrale)	30/06/2018	Variazioni 30/06/2018
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (D)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	531.714,00	97.500,00	434.214,00	238.886,00	292.828,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio					
a) correnti	160.797,00	77.500,00	83.297,00	96.679,00	64.118,00
b) differite			0,00		0,00
c) anticipate	-28.752,00		-28.752,00	-23.108,00	-5.644,00
Totale imposte sul reddito	132.045,00	77.500,00	54.545,00	73.571,00	58.474,00
UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	399.669,00	20.000,00	379.669,00	165.315,00	234.354,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2019	Budget 2019 (semestrale)	Variazioni Budget 2019 (semestrale)	30/06/2018	Variazioni 30/06/2018
A. VALORE DELLA PRODUZIONE					
A.1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	13.216.041,00	12.930.000,00	286.041,00	11.978.650,00	1.237.391,00
Ricavi per prestazioni servizi a comuni	5.511.024,00	5.551.700,00	-40.676,00	5.791.038,00	-280.014,00
Ricavi per prestazioni servizi a utenti	3.183.676,00	3.035.500,00	148.176,00	2.587.189,00	596.487,00
Ricavi per prestazioni servizi a enti convenz.					
Ricavi per prestazioni servizi a terzi	388.738,00	265.000,00	123.738,00	292.947,00	95.791,00
Ricavi per prestazioni servizi a promotori di manif. e sagre					
Ricavi per gestione rifiuti conferiti in impianto da convenz.	819.282,00	744.950,00	74.332,00	401.686,00	417.596,00
Ricavi da consorzi di filiera	2.763.324,00	2.878.600,00	-115.276,00	2.406.277,00	357.047,00
Ricavi per cessioni materiali di recupero	547.259,00	452.750,00	94.509,00	472.592,00	74.667,00
Ricavi da gestore impianto per maggior conferimento carta e plastica				24.682,00	-24.682,00
Ricavi per cessione mat.accessorio alle attrezz.	2.738,00	1.500,00	1.238,00	2.239,00	499,00
Ricavi per consulenze ambientali					
A.5. ALTRI RICAVI E PROVENTI	70.132,00	83.500,00	-13.368,00	118.145,00	-48.013,00
Altri ricavi e proventi	32.618,00	46.000,00	-13.382,00	77.224,00	-44.606,00
Utilizzo fondo gestione post mortem discarica	37.514,00	37.500,00	14,00	40.921,00	-3.407,00
Proventi immobiliari					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	13.286.173,00	13.013.500,00	272.673,00	12.096.795,00	1.189.378,00
B. COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.6. PER MAT.PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	301.889,00	290.000,00	11.889,00	301.335,00	554,00
Cancelleria e stampati	4.807,00	6.500,00	-1.693,00	4.777,00	30,00
Materiale di consumo e manutenzione	3.906,00	6.000,00	-2.094,00	5.574,00	-1.668,00
Carburante automezzi	7.352,00	15.000,00	-7.648,00	8.600,00	-1.248,00
Attrezzature di ricambio e mat.accessorio alle attrezzature	3.190,00	7.500,00	-4.310,00		3.190,00
Contenitori e materiali diversi	50,00	5.000,00	-4.950,00	3.523,00	-3.473,00
Sacchetti per raccolte porta a porta	282.584,00	250.000,00	32.584,00	278.861,00	3.723,00
B.7. SPESE PER SERVIZI	10.993.348,00	10.838.500,00	154.848,00	10.055.965,00	937.383,00
Servizi raccolta e trasporto rifiuti urbani residuali	796.993,00	788.450,00	8.543,00	794.187,00	2.806,00
Servizi raccolta e trasporto ingombranti	141.104,00	47.800,00	93.304,00	53.209,00	87.895,00
Servizi spazzamento e pulizia stradale e aree mercatali	103.354,00	103.650,00	-296,00	97.222,00	6.132,00
Servizi raccolta, trasporto, recupero rifiuti differenziati	7.144.196,00	6.993.950,00	150.246,00	6.479.149,00	665.047,00
Servizi raccolta, trasporto, recupero rifiuti speciali	240.720,00	145.000,00	95.720,00	171.822,00	68.898,00
Costi trattamento e smaltimento rifiuti residuali e spazzamento	1.184.933,00	1.226.200,00	-41.267,00	1.160.902,00	24.031,00
Costi trattamento e smaltimento ingombranti	190.731,00	257.000,00	-66.269,00	216.398,00	-25.667,00
Costi per lavaggio contenitori	8.716,00	9.050,00	-334,00	7.174,00	1.542,00
Costi per utilizzo attrezzature	26.806,00	32.800,00	-5.994,00	27.548,00	-742,00
Gestione centri di raccolta	353.622,00	365.750,00	-12.128,00	341.647,00	11.975,00
Gestione sagre	6.748,00	29.200,00	-22.452,00	10.158,00	-3.410,00
Altri costi industriali	162.166,00	190.150,00	-27.984,00	186.678,00	-24.512,00
Prestazioni di terzi	213.083,00		213.083,00	88.401,00	124.682,00
Compensi Amministratori	8.545,00	20.000,00	-11.455,00	9.337,00	-792,00
Compensi Collegio Sindacale	7.614,00	8.500,00	-886,00	7.937,00	-323,00
Compensi Revisori Legali	5.900,00	6.000,00	-100,00		5.900,00
Compensi componenti organismo di vigilanza	4.420,00	5.000,00	-580,00	4.420,00	
Compensi componenti commissioni di gara	788,00	15.000,00	-14.212,00		788,00
Consulenze professionali e tecniche	21.356,00	65.000,00	-43.644,00	10.325,00	11.031,00
Consulenze amministrative, fiscali e del lavoro	2.039,00	5.000,00	-2.961,00	1.976,00	63,00
Consulenze legali e notarili	35.339,00	25.000,00	10.339,00	21.347,00	13.992,00
Spese contenzioso e recupero crediti	1.670,00	11.500,00	-9.830,00	9.176,00	-7.506,00
Formazione e altre spese per il personale	19.594,00	30.000,00	-10.406,00	15.143,00	4.451,00
Costi amministrativi per fatturazione e rendicontazione	35.240,00	55.000,00	-19.760,00	43.633,00	-8.393,00
Spese telefoniche	9.974,00	18.000,00	-8.026,00	13.346,00	-3.372,00
Spese postali e d'ufficio	11.991,00	22.500,00	-10.509,00	14.217,00	-2.226,00
Servizio igiene ambientale	819,00	1.500,00	-681,00	854,00	-35,00
Servizi di pulizia e sorveglianza	9.055,00	12.500,00	-3.445,00	6.429,00	2.626,00
Energia elettrica, gas-metano e acqua	5.344,00	16.500,00	-11.156,00	5.853,00	-509,00
Manutenzioni discarica e smaltimento percolato	72.368,00	73.500,00	-1.132,00	84.413,00	-12.045,00
Manutenzioni e riparazioni fabbricato ind. Rive d'Arcano	200,00	5.000,00	-4.800,00	9.767,00	-9.567,00
Manutenzioni e riparazioni impianto Rive d'Arcano	12.992,00	18.000,00	-5.008,00	14.066,00	-1.074,00
Manutenzioni e riparazioni uffici e magazzino	1.690,00	9.000,00	-7.310,00		1.690,00
Manutenzioni e riparazioni attrezzature industriali	13.710,00	20.000,00	-6.290,00	7.186,00	6.524,00
Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche d'ufficio	3.372,00	3.000,00	372,00	750,00	2.622,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2019	Budget 2019 (semestrale)	Variazioni Budget 2019 (semestrale)	30/06/2018	Variazioni 30/06/2018
Manutenzioni e riparazioni automezzi	5.223,00	5.000,00	223,00	5.379,00	-156,00
Manutenzioni e riparazioni mezzi interni di trasporto	548,00	1.500,00	-952,00	239,00	309,00
Manutenzioni e riparazioni beni di terzi	95,00		95,00	826,00	-731,00
Servizi informativi e CED	53.558,00	67.500,00	-13.942,00	36.864,00	16.694,00
Spese per assicurazioni	27.214,00	42.500,00	-15.286,00	27.156,00	58,00
Spese per fidejussioni	12.496,00	15.000,00	-2.504,00	13.168,00	-672,00
Spese per annunci e inserzioni	5.723,00	29.000,00	-23.277,00	8.618,00	-2.895,00
Spese per comunicazione ambientale	15.113,00	25.000,00	-9.887,00	20.158,00	-5.045,00
Spese per campagne di sensibilizzazione	4.630,00	10.000,00	-5.370,00	20.340,00	-15.710,00
Spese per convegni e pubblicità		7.500,00	-7.500,00		
Spese di rappresentanza	61,00	1.000,00	-939,00	759,00	-698,00
Altri costi	11.495,00		11.495,00	7.788,00	3.707,00
B.8. SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	42.579,00	65.000,00	-22.421,00	43.188,00	-609,00
Canoni locazione uffici e magazzino	38.708,00	52.500,00	-13.792,00	35.166,00	3.542,00
Canoni utilizzo macch. elettroniche d'ufficio	1.198,00	10.000,00	-8.802,00	7.272,00	-6.074,00
Canoni utilizzo automezzi	2.673,00	2.500,00	173,00	750,00	1.923,00
Canoni utilizzo attrezzi e utensili					
B.9. SPESE PER IL PERSONALE	1.077.985,00	1.215.000,00	-137.015,00	1.016.938,00	61.047,00
a. Stipendi:	726.674,00	810.500,00	-83.826,00	582.754,00	143.920,00
Retribuzioni	726.674,00	810.500,00	-83.826,00	582.754,00	143.920,00
b. Oneri sociali:	227.248,00	262.000,00	-34.752,00	181.911,00	45.337,00
Oneri fiscali, assist. e previdenziali a carico Ente	227.248,00	262.000,00	-34.752,00	181.911,00	45.337,00
c. Trattamento di fine rapporto	51.021,00	57.500,00	-6.479,00	40.241,00	10.780,00
Accantonamento fondo T.F.R.	51.021,00	57.500,00	-6.479,00	40.241,00	10.780,00
e. Altri costi:	73.042,00	85.000,00	-11.958,00	212.032,00	-138.990,00
Costi accessori per rinn.contrattuale					
Costi per missioni dipendenti	6.618,00	5.000,00	1.618,00	4.564,00	2.054,00
Costi per somministrazione lavoro	66.424,00	80.000,00	-13.576,00	207.468,00	-141.044,00
B.10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	325.053,00	398.000,00	-72.947,00	374.020,00	-48.967,00
a) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	7.049,00	21.500,00	-14.451,00	2.388,00	4.661,00
Costi d'impianto e ampliamento					
Costi ricerca, sviluppo e pubblicità (oneri pluriennali)					
Brevetti		2.500,00	-2.500,00	803,00	-803,00
Concessioni, licenze e marchi (software)	7.049,00	19.000,00	-11.951,00	1.585,00	5.464,00
b) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	209.952,00	275.500,00	-65.548,00	215.121,00	-5.169,00
Ammortamento fabbricato direzionale		12.000,00	-12.000,00		
Ammortamento fabbricati industriali	18.648,00	23.000,00	-4.352,00	18.498,00	150,00
Ammortamento costruzioni leggere	355,00	500,00	-145,00	214,00	141,00
Ammortamento impianto di trattamento e selezione	117.342,00	136.500,00	-19.158,00	117.342,00	
Ammortamento impianti e macchinari specifici (discarica)	2.678,00	5.000,00	-2.322,00	2.678,00	
Ammortamento impianti di pesatura	3.439,00	3.500,00	-61,00	3.028,00	411,00
Ammortamento impianti specifici		4.000,00	-4.000,00		
Ammortamento attrezzature	53.640,00	63.500,00	-9.860,00	59.649,00	-6.009,00
Ammortamento attrezzi e utensili	35,00	35,00		35,00	
Ammortamento mezzi interni di trasporto	77,00	500,00	-423,00	77,00	
Ammortamenti autocarri		4.000,00	-4.000,00		
Ammortamento autovetture		5.000,00	-5.000,00		
Ammortamento mobili e arredi d'ufficio	2.186,00	4.000,00	-1.814,00	1.988,00	198,00
Ammortamento mobili e arredi magazzino	367,00	1.000,00	-633,00	777,00	-410,00
Ammortamento macchine elettroniche d'ufficio	11.185,00	13.000,00	-1.815,00	10.835,00	350,00
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	108.052,00	101.000,00	7.052,00	156.511,00	-48.459,00
B.11. VARIAZIONI DELLE RIM.MATERIE PRIME, SUSSID. DI CONSUMO E DI MERCI	-35.067,00		-35.067,00	148,00	-35.215,00
Sacchetti in LDPE per raccolte porta a porta	-38.613,00		-38.613,00	-2.499,00	-36.114,00
Borse in carta per distribuzione sacchetti	3.546,00		3.546,00	2.647,00	899,00
B.12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	10.000,00	33.000,00	-23.000,00	28.500,00	-18.500,00
Accantonamento al fondo differenze tariffarie		23.000,00	-23.000,00		
Accantonamento fondo controversie legali	10.000,00	10.000,00		28.500,00	-18.500,00
B.13. ALTRI ACCANTONAMENTI					
Accantonamento al fondo spese future erogazioni					
B.14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.669,00	37.000,00	-12.331,00	22.938,00	1.731,00
Contributi associativi	5.462,00	11.000,00	-5.538,00	5.560,00	-98,00
Altri costi amministrativi	1.179,00	6.000,00	-4.821,00	1.489,00	-310,00
Abbonamenti quotidiani e riviste	1.991,00	2.000,00	-9,00	1.827,00	164,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2019	Budget 2019 (semestrale)	Variazioni Budget 2019 (semestrale)	30/06/2018	Variazioni 30/06/2018
Minusvalenze per cessione di beni ordinari					
Imposte diverse da quelle del reddito	15.748,00	17.500,00	-1.752,00	13.774,00	1.974,00
Altri oneri	289,00	500,00	-211,00	288,00	1,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	12.740.456,00	12.876.500,00	-136.044,00	11.843.032,00	897.424,00
DIFFERENZA VAL.E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	545.717,00	137.000,00	408.717,00	253.763,00	291.954,00
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16. Altri proventi finanziari	1.569,00	2.000,00	-431,00	4.222,00	-2.653,00
Interessi su depositi bancari e postali	1.569,00	2.000,00	-431,00	3.125,00	-1.556,00
Altri proventi finanziari			0,00	1.097,00	-1.097,00
17. Interessi e altri oneri finanziari:	15.572,00	41.500,00	-25.928,00	19.099,00	-3.527,00
Interessi passivi su finanziamenti	13.326,00	30.000,00	-16.674,00	16.772,00	-3.446,00
Interessi passivi verso banche		1.500,00	-1.500,00		
Interessi passivi verso altri					
Fidejussioni					
Altri oneri bancari	2.246,00	10.000,00	-7.754,00	2.327,00	-81,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-14.003,00	-39.500,00	25.497,00	-14.877,00	874,00
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18. Rivalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) altre					
19. Svalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipaz.					
d) altre					
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (D)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	531.714,00	97.500,00	434.214,00	238.886,00	292.828,00
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	132.045,00	77.500,00	54.545,00	73.571,00	58.474,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	399.669,00	20.000,00	379.669,00	165.315,00	234.354,00

Rendiconto Finanziario

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

	30/06/2018	Esercizio 2018	30/06/2019
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale			
Utile (perdita) dell'esercizio	165.315,00	525.958,00	399.669,00
Imposte sul reddito	73.571,00	185.066,00	132.045,00
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	14.877,00	29.894,00	14.003,00
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività			
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	253.763,00	740.918,00	545.717,00
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
Accantonamento ai fondi	66.393,00	168.672,00	53.238,00
Ammortamenti delle Immobilizzazioni	217.509,00	438.977,00	217.001,00
Svalutazioni per perdite durevoli di valore			
Altre rettifiche per elementi non monetari			
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del cen	537.665,00	1.348.567,00	815.956,00
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
Decremento/(incremento) delle rimanenze	148,00	9.743,00	-35.067,00
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	-1.141.776,00	-779.460,00	-2.352.100,00
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	17.617,00	513.376,00	-208.972,00
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-2.967,00	-114.589,00	8.034,00
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	15.339,00	-40,00	12.621,00
Altre variazioni del capitale circolante netto	520.114,00	137.547,00	391.869,00
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del cen	-53.860,00	1.115.144,00	-1.367.659,00
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati/(pagati)		-537.367,00	
(Imposte sul reddito pagate)			
(Utilizzo dei fondi)	-81.450,00	-393.469,00	-37.929,00
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-135.310,00	184.308,00	-1.405.588,00
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
(Investimenti)	-87.462,00	-206.197,00	-294.094,00
Prezzo di realizzo disinvestimento		4.588,00	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
(Investimenti)	-3.280,00	-3.280,00	-48.414,00
Prezzo di realizzo disinvestimento			
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
(Investimenti)			
Prezzo di realizzo disinvestimento			
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>			
(Investimenti)			
Prezzo di realizzo disinvestimento			
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-90.742,00	-204.889,00	-342.508,00
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
<i>Mezzi di terzi</i>			
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche			
Accensione finanziamenti			
Rimborso finanziamenti	-58.027,00	-349.980,00	-58.755,00
<i>Mezzi propri</i>			
Aumento di capitale a pagamento	6.455,00	10.471,00	5.000,00
Cessione/(acquisto) di azioni proprie			
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati			
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-51.572,00	-339.509,00	-53.755,00
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-277.624,00	-360.090,00	-1.801.851,00
Disponibilità liquide a inizio periodo	5.857.090,00	5.857.090,00	5.497.000,00
Disponibilità liquide a fine periodo	5.579.466,00	5.497.000,00	3.695.149,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Introduzione

La presente nota illustrativa accompagna il bilancio intermedio che si riferisce al periodo compreso tra il 1° gennaio ed il 30 giugno 2019 ed evidenzia un utile pari ad Euro 399.669,00 dopo la rilevazione di imposte per totali Euro 132.045,00. Il documento ha l'obiettivo di informare circa l'evoluzione della gestione aziendale in corso d'esercizio, sia per gli aspetti patrimoniali sia per quelli reddituali e risponde all'esigenza degli utilizzatori del bilancio di avere a disposizione informazioni contabili con frequenza maggiore rispetto al tradizionale periodo annuale.

Il bilancio intermedio è stato predisposto nel rispetto delle norme civilistiche che sovrintendono alla presentazione e alla valutazione nei bilancio d'esercizio mantenendo in debita considerazione la prospettiva della continuazione dell'attività; tuttavia, in ossequio alle disposizioni previste dall'art. 2423 del Codice Civile, nonché alle indicazioni contenute nei principi contabili nazionali elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), esso è stato redatto con un dettaglio informativo più contenuto e con modalità di rappresentazione più sintetiche. Per questo motivo, esso deve essere letto in complemento al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 al quale pertanto si fa rinvio per maggiori dettagli.

La preparazione del bilancio semestrale richiede da parte degli amministratori l'effettuazione di stime e di assunzioni che hanno effetto sul valore dei ricavi, dei costi, delle attività e delle passività di bilancio, nonché sull'informativa alla data del bilancio. Si segnala che nella predisposizione del presente documento i più rilevanti processi valutativi effettuati dalla direzione, nonché le principali variabili ad essi sottostanti, non si discostano da quelli utilizzati ai fini della redazione del bilancio annuale. I risultati che verranno consuntivati a fine anno potrebbero essere diversi dalle stime qui effettuate.

Ai fini comparativi tutti i prospetti allegati presentano il confronto con l'analogo periodo precedente, inoltre, la situazione patrimoniale-finanziaria è comparata con quella al 31 dicembre 2018 e i dati del conto economico con quelli del budget 2019 rapportato al semestre.

Note all' Attivo Patrimoniale

Alla data del 30 giugno 2019 le attività immobilizzate ammontano a complessivi € 5.958.598,00 registrando rispetto al bilancio dell'esercizio 2018 un incremento € 125.507,00 (+2,15%). Tale scostamento riguarda sia le immobilizzazioni immateriali sia quelle materiali, maggiori dettagli sono forniti nel prosieguo di questa nota.

Le immobilizzazioni immateriali nette, pari a € 45.513,00, sono aumentate, rispetto all'esercizio precedente, di € 41.365,00 (+997,23%) a seguito di alcuni investimenti per l'acquisizione di licenze software, in particolare, per la sostituzione del gestionale contabile e l'introduzione di un sistema integrato per la distribuzione delle attrezzature e relativa georeferenziazione.

Le immobilizzazioni materiali nette, pari a € 5.912.874,00, rilevano un incremento globale, rispetto all'anno 2018, di € 84.142,00 (+1,44%) sostanzialmente riconducibile ad alcuni acconti versati per la fornitura di un impianto a specchi lineari per la gestione sperimentale di biomasse e la sostituzione di una pressa facente parte dell'impianto di selezione di Rive D'Arcano.

Il prospetto che segue ne illustra i movimenti incrementativi e i valori complessivi degli ammortamenti per ogni singola categoria di beni.

	Valore al 31/12/2018	Incremento	Ammortamenti accumulati	Valore al 30/06/2019
Terreni	2.311.988,00			2.311.988,00
Fabbricati	1.581.978,00		262.395,00	1.319.583,00
Impianti e macchinari	3.177.500,00		1.566.582,00	1.610.918,00
Attrezzature industriali e commerciali	2.447.777,00	72.339,00	2.168.890,00	351.226,00
Altri beni	489.650,00	40.989,00	421.646,00	108.993,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	29.400,00	180.766,00		210.166,00
TOTALE	10.038.293,00	294.094,00	4.419.513,00	5.912.874,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Le immobilizzazioni finanziarie non hanno subito alcuna variazione.

Il valore delle giacenze di magazzino (rappresentate dai sacchetti per le raccolte 'porta a porta' e dalle relative borse in carta da utilizzare in occasione delle consegne massive agli utenti) risulta pari a € 167.116,00, con un aumento di € 35.067,00 (+26,56%) rispetto alle rimanenze disponibili a inizio anno.

La voce 'Crediti' dell'attivo circolante ammonta a € 9.225.313,00 registrando un aumento, rispetto al 31/12/2018, pari a € 2.003.043,00 (+27,73%).

In dettaglio, i crediti commerciali verso enti controllanti, utenti e clienti, rilevano un incremento globale, rispetto all'anno 2018, di € 2.352.100,00 (+38,85%) come meglio evidenziato nella tabella e nelle note di commento che seguono:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Crediti verso enti controllanti	1.862.715,00	1.852.603,00	2.288.285,00
Crediti verso utenti	2.634.035,00	2.146.402,00	2.273.543,00
Crediti verso clienti	3.559.345,00	2.461.559,00	2.815.973,00
Crediti per fatture da emettere a enti controllanti	255.677,00	174.735,00	190.006,00
Crediti per fatture da emettere a utenti	1.363.433,00	116.559,00	72.472,00
Crediti per fatture da emettere a clienti	40.547,00	503.742,00	148.670,00
Fondo Svalutazione Crediti	-1.308.670,00	-1.200.618,00	-1.371.651,00
TOTALE	8.407.082,00	6.054.982,00	6.417.298,00

I crediti commerciali verso gli enti controllanti aumentano di € 91.054,00 (+4,49%) rispetto all'esercizio precedente mentre i crediti commerciali verso utenti e clienti, al netto del fondo svalutazione crediti accantonato, si incrementano di € 2.261.046,00 (+56,14%); nell'ambito di quest'ultima categoria di crediti il maggior scostamento è stato registrato dai crediti verso i consorzi di filiera. I crediti verso gli utenti, compresi quelli per fatture ancora da emettere, appaiono in aumento per effetto di un ritardo generalizzato dei cicli di fatturazione che ha avuto come diretta conseguenza il posticipo delle scadenze rispetto al 2018.

Tale ritardo è stato determinato sia dall'introduzione della fatturazione elettronica per tutte le transazioni commerciali sia dall'allineamento preliminare delle informazioni relative alle utenze di un comune che ha introdotto il sistema tariffario dal 2019.

Di seguito si riportano le composizioni dei diversi crediti iscritti nell'attivo circolante:

Crediti tributari:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Crediti V/Erario per ritenute subite	1.994,00	1.993,00	6.397,00
Crediti V/Erario per IVA c/liquidazione	77.205,00	177.060,00	
Crediti V/Erario per IRES	118.751,00	244.836,00	
Crediti IVA in compensazione			262.567,00
Crediti V/Regione per IRAP		27.992,00	
TOTALE	197.950,00	451.881,00	268.964,00

La sensibile flessione registrata nei crediti tributari è riconducibile ai minori crediti per l'IVA e per le imposte sul reddito del periodo.

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Crediti per imposte anticipate:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Per differenze temporanee:			
Fondo svalutazione crediti	314.080,00	288.148,00	313.545,00
Fondo spese future erogazioni	6.979,00	6.979,00	6.979,00
Fondo differenze tariffarie	43.858,00	43.858,00	44.716,00
Fondo oneri rimborso IVA utenti	16.356,00	16.356,00	16.356,00
Fondo controversie legali	86.574,00	83.754,00	133.455,00
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	72.389,00	72.389,00	74.584,00
TOTALE	540.236,00	511.484,00	589.635,00

Crediti verso altri:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Crediti verso INAIL	4.650,00		5.253,00
Crediti verso INPS			734,00
Crediti accertati da incassare	1.569,00		7.912,00
Fornitori per n. credito da ricevere	52.635,00	172.612,00	30.719,00
Anticipi a fornitori	2.979,00	15.799,00	1.512,00
Depositi cauzionali	18.212,00	15.512,00	15.512,00
TOTALE	80.045,00	203.923,00	61.642,00

Il dettaglio delle disponibilità presso i diversi istituti bancari e la posta è indicato nella seguente tabella:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Banca Monte dei Paschi di Siena	1.862.780,00	4.014.291,00	4.059.531,00
Banca Mediocredito del FVG	790.899,00	790.918,00	1.050.452,00
Banca Ter Credito Cooperativo FVG	698.689,00	548.241,00	169.552,00
Bancoposta	341.172,00	142.809,00	298.804,00
TOTALE	3.693.540,00	5.496.259,00	5.578.339,00

I contanti presenti in cassa al 30/06/2019 ammontano a € 1.609,00.

I risconti attivi si riferiscono ai seguenti costi:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Risconti attivi:			
Assicurazioni	28.766,00	55.322,00	28.281,00
Abbonamenti a riviste e quotidiani	2.851,00	1.123,00	540,00
Canoni utilizzo macchine elettroniche d'ufficio	176,00	176,00	132,00
Affitti e locazioni passive			1.920,00
Manut. macchine elettroniche d'ufficio			272,00
Mensa aziendale e altre provvidenze			21,00
Servizi informativi e CED	28.449,00	6.287,00	11.663,00
Spese telefoniche		124,00	5,00
Altri costi industriali	479,00		302,00
Servizio igiene ambientale	18,00		18,00
Contributi associativi	5.460,00		5.653,00
Spese per fidejussioni	102.311,00	114.787,00	15.309,00
Tasse di circolazione	334,00	85,00	332,00
Varie amministrative	504,00		504,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Costi amministrativi TaRi				907,00
Previdenza, protezione e sicurezza del lavoro	522,00			423,00
Ratei attivi:				
Interessi attivi su conti bancari				
	TOTALE	169.870,00	177.904,00	66.282,00

Note al Passivo Patrimoniale

Alla data del 30 giugno 2019 il patrimonio netto ammonta a € 6.725.391,00 con un incremento di € 404.669,00 (+6,4%) rispetto all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 principalmente imputabile alla rilevazione del risultato economico del primo semestre 2019 e al versamento effettuato da un comune del comprensorio montano del gemonese in occasione del perfezionamento dell'aumento di capitale effettuato a inizio anno; gli altri movimenti riguardano la destinazione dell'utile dell'esercizio 2018 alla Riserva straordinaria.

I Fondi per rischi e oneri registrano una flessione complessiva di € 27.514,00 (-1,97%) rispetto all'esercizio precedente, determinata dall'utilizzo del 'Fondo gestione post mortem discarica loc. Plasencis' per la copertura dei costi sostenuti nel corso del I° semestre 2019 per lo smaltimento del percolato e per i controlli e manutenzioni effettuati presso la discarica esaurita sino a concorrenza dell'importo di € 37.514,00 solo parzialmente controbilanciata da un accantonamento di € 10.000,00 al 'Fondo controversie legali' a fronte del contenzioso non ancora concluso con un dipendente.

Il Fondo Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato è stato calcolato tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali. L'ammontare del fondo recepisce l'accantonamento del periodo in corso, pari a € 43.238,00, decurtato delle quote utilizzate per la cessazione di due rapporti di lavoro a tempo determinato per complessivi € 415,00.

I debiti, nel loro complesso, ammontano a € 10.436.234,00 con una diminuzione, rispetto al valore di fine esercizio, pari a € 78.867,00 (-0,75%).

Di seguito si riportano le tabelle con i dettagli dei componenti le diverse tipologie di debito:

Debiti verso banche:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Debiti V/B. Monte dei Paschi di Siena c/anticipi			
Debiti V/Banca Ter Cred.Coop. FVG c/finanz. chirogr.	78.914,00	137.669,00	196.053,00
Debiti V/Mediocredito del FVG c/mutuo	1.084.965,00	1.084.965,00	1.318.534,00
TOTALE	1.163.879,00	1.222.634,00	1.514.587,00

L'esposizione verso gli Istituti bancari rileva una diminuzione di € 58.755,00 (-4,81%) rispetto all'esercizio 2018 per effetto dei periodici rientri previsti dai relativi piani di ammortamento. Per completezza di informazione si segnala che il debito verso il Mediocredito non registra alcuna riduzione in quanto la rata semestrale del 30/06/2019 è stata registrata dall'istituto bancario in data successiva al periodo in commento; tuttavia, nel rispetto della competenza economica, gli oneri finanziari del primo semestre sono stati allocati tra i ratei passivi.

Debiti verso fornitori ed enti controllanti:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Debiti verso fornitori	5.254.580,00	6.139.952,00	5.142.300,00
Debiti verso fornitori per fatt. da ricevere	1.978.670,00	1.508.012,00	1.957.271,00
Debiti verso enti controllanti	95.708,00	23.027,00	76.977,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Debiti verso enti controllanti per fatt.da ric.	302.749,00	169.688,00	168.372,00
TOTALE	7.631.707,00	7.840.679,00	7.344.920,00

Rilevano una complessiva riduzione, rispetto all'esercizio precedente, di € 208.972,00 (-2,67%) imputabile ad una sensibile contrazione dei debiti verso i fornitori (-5,42%) solo parzialmente attenuata dall'aumento di quelli verso gli enti controllanti (+106,76%), in particolare per fatture da ricevere da parte dei comuni ove vige il sistema tariffario, per servizi dagli stessi erogati agli utenti.

Debiti tributari:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali sulle retribuzioni dei dipendenti	69.376,00	50.482,00	61.514,00
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali su comp. collaboratori	260,00		
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali su comp. consulenti	200,00	2.557,00	920,00
Debiti verso l'Erario per imp. sost. rival. TFR	1.136,00	294,00	1.270,00
Debiti verso l'Erario per IVA c/liquidazione			78.249,00
Debiti verso l'Erario per IVA vendite in sospensione	5.259,00	5.259,00	5.259,00
Debiti verso l'Erario per IRES			147.450,00
Debiti verso la Regione per IRAP	6.720,00		21.603,00
Debiti verso la Regione per addiz. regionale	2.539,00		2.271,00
Debiti verso Enti locali per addiz. comunale	705,00		651,00
Debiti verso la Regione per addiz. Tari	184.050,00	200.701,00	212.782,00
TOTALE	270.245,00	259.293,00	531.969,00

Le variazioni più significative, rispetto al saldo 2018, sono rappresentate dalle maggiori ritenute sulle retribuzioni, dalle imposte sul reddito, in particolare per l'IRAP che, determinata sulla base delle risultanze dell'attuale periodo in commento, ha portato a una posizione debitoria rispetto al credito registrato alla fine dell'anno precedente; di segno opposto, partecipa al risultato finale, la diminuzione dei debiti verso la Regione per l'addizionale applicata sulla tari.

L'aumento complessivamente registrato nei debiti tributari è pari a € 10.952,00 (+4,22%).

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Debiti verso INPS	54.271,00	51.553,00	43.979,00
Debiti verso INPS GESTIONE EX INPDAP	13.525,00	18.861,00	12.873,00
Debiti verso INAIL	10,00	578,00	6,00
Debiti verso FASDA	2.641,00	2.293,00	2.016,00
TOTALE	70.447,00	73.285,00	58.874,00

Altri debiti:

Descrizione	SALDO 30/06/2019	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/06/2018
Debiti verso il personale per stipendi	116.306,00	83.423,00	99.203,00
Debiti verso il personale per ferie maturate non godute e mensilità aggiuntive	182.954,00	138.445,00	139.894,00
Debiti verso il personale per premio di risultato da liquidare	69.166,00	32.618,00	32.495,00
Debiti verso il personale per fondo ore comune solidale	4.287,00	4.287,00	
Debiti verso Sindacati per trattenute a dipendenti	239,00	66,00	131,00
Debiti verso fondi previdenza complementare	3.558,00	4.365,00	4.862,00
Debiti verso amministr. per emolumenti	5.405,00	1.260,00	3.980,00
Debiti verso sindaci per emolumenti	7.614,00	7.927,00	7.937,00
Debiti verso componenti organismo di vigilanza per emolum.	4.420,00	4.420,00	4.420,00
Debiti verso revisori legali	5.900,00		

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Debiti verso enti controllanti per n. credito da em.	310.094,00	197.349,00	510.784,00
Debiti verso clienti/utenti per n. credito da em.	182.034,00	135.162,00	190.138,00
Altri debiti accertati	4.969,00	7.736,00	12.007,00
Debiti per depositi cauzionali	403.010,00	401.440,00	401.469,00
TOTALE	1.299.956,00	1.018.498,00	1.407.320,00

Gli 'Altri Debiti' registrano un aumento, rispetto all'esercizio precedente, di € 281.458,00 (+27,64%). Le voci che hanno rilevato lo scostamento maggiore sono rappresentate dai debiti verso il personale, sia per stipendi – che al 30/06/2019 comprendono la 14a mensilità in liquidazione al 10/07/2019 – sia per le ferie e mensilità aggiuntive maturate e per il premio di risultato da liquidare a saldo 2018 e in acconto per il 2019, dai debiti verso enti controllanti e verso utenti per le note di accredito da emettere a seguito delle operazioni di conguaglio sui servizi effettuate.

I ratei e risconti passivi, pari a € 12.668,00, rappresentano le partite di collegamento del periodo in commento e sono state determinate seguendo il criterio della competenza temporale. Essi sono costituiti dai ratei passivi relativi alla quote di interessi passivi sui finanziamenti in essere.

Commenti alle principali voci del Conto Economico

Note ai risultati economici

Il Conto Economico è redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile ed evidenzia il risultato economico del periodo di riferimento. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che contribuiscono alla determinazione del risultato finale.

Alla data del 30 giugno 2019 l'aggregato 'Valore della Produzione' ammonta a € 13.286.173,00 con uno scostamento rispetto al valore previsto a budget pari a + € 272.673,00 (2,10%); tale situazione trova parziale giustificazione nella dinamica del calcolo degli importi dei costi e ricavi del budget semestrale che vengono considerati come frazioni ideali dei costi e ricavi che in sede di stesura del budget si prevede saranno registrati nell'arco dell'intero esercizio; tuttavia, meritano qui una specifica menzione le voci che registrano un significativo scostamento e che sono rappresentate dai ricavi per prestazioni di servizi a terzi (€ 388.738,00 +46,69%), dai ricavi per la gestione dei rifiuti conferiti in impianto da convenzionati (€ 819.282,00 +9,98%), dai ricavi da consorzi di filiera (€ 2.763.324,00 -4,01%) e dai ricavi per la cessione di materiali di recupero (€ 547.259,00 +20,87%).

I ricavi caratteristici della società per le prestazioni di servizi erogati a favore dei soci registrano un aumento, rispetto al budget, pari all'1,25%.

In ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs.19 agosto 2016 n.175 all'art.16 c.3 e successive modifiche e integrazioni, regolarmente recepito dallo statuto sociale, si dà evidenza della seguente ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni:

Ricavi	Servizio Pubblico	Servizi a terzi	Totale
Ricavi per prestazioni di servizi e cessione di attrezzature	8.694.700,00	391.476,00	9.086.176,00
Ricavi per gestione rifiuti in impianto conferiti da enti convenzionati	648.936,00	170.346,00	819.282,00
Ricavi da consorzi di filiera e per cessione materiali di recupero (provenienti dal bacino di competenza)	1.563.357,00		1.563.357,00
Ricavi da consorzi di filiera e per cessione materiali di recupero (provenienti dai rifiuti conferiti in impianto da enti convenzionati)	1.747.226,00		1.747.226,00
Totale	12.654.219,00	561.822,00	13.216.041,00
	%	95,75	4,25
			100,00

Gli altri ricavi e proventi sono costituiti prevalentemente da diritti di concessione, da proventi derivanti dall'attività di accertamento connessa all'applicazione della tari, dall'applicazione di sanzioni e penali contrattuali, da rimborsi vari di costi sostenuti, da alcune sopravvenienze attive di natura ordinaria e dall'utilizzo del 'fondo gestione post mortem discarica loc. Plasencis' a concorrenza dei costi sostenuti nel semestre in commento per lo smaltimento del percolato per i controlli e manutenzioni effettuati. Rispetto al budget registrano una flessione del 16,01%.

L'ammontare dei costi operativi è pari a € 12.740.456,00 con una diminuzione di € 136.044,00 (-1,06% rispetto al budget); di seguito si evidenziano gli scostamenti più significativi delle diverse componenti di costo rispetto al budget per il medesimo periodo:

- minori costi per materie prime e di consumo (al netto delle variazioni delle rimanenze di magazzino) per € 23.178,00;
- maggiori costi per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione per totali € 120.096,00; complessivamente tali costi ammontano a € 11.060.596,00 e rappresentano l'83,25% del valore della produzione;

Commenti alle principali voci del Conto Economico

- minori costi del personale per € 137.015,00 da ricondurre essenzialmente al mutato peso sul budget dell'incidenza delle assunzioni programmate per l'anno in commento rispetto all'effettivo completamento dell'iter selettivo e il conseguente inserimento in organico delle diverse figure professionali previste. Il costo del personale, di complessivi € 1.077.985,00, assorbe l' 8,11% del valore della produzione (si precisa che nello stesso periodo dello scorso anno tale incidenza era pari all'8,40%);
- minori ammortamenti e svalutazioni per globali € 72.947,00; tale componente di costo, nel suo complesso, è pari a € 325.053,00 e rappresenta il 2,44% del valore della produzione; i minori ammortamenti contabilizzati rispetto al budget sono strettamente correlati ad alcuni investimenti non ancora realizzati nel periodo in commento.

La variazione delle rimanenze è conseguente allo scostamento delle merci, rappresentate da sacchetti per le raccolte porta a porta e da borse in carta utilizzate per la consegna massiva dei predetti sacchetti alle utenze, rispetto alle giacenze iniziali.

L'importo già iscritto a bilancio al 'Fondo differenze tariffarie' è stato ritenuto congruo a coprire i rischi connessi alla manifestazione di eventuali oneri di competenza dell'esercizio ma al momento non rilevabili; pertanto, nel periodo in commento non si è provveduto a effettuare ulteriori accantonamenti a tal scopo, seppur inizialmente previsti; invece il 'Fondo controversie legali', considerato il protrarsi del contenzioso con un lavoratore dipendente, è stato adeguato per un importo in linea con le previsioni del budget. Il minore accantonamento per rischi, nel complesso, è pari a € 23.000,00.

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, è pari a € 14.003,00 con segno negativo e risulta inferiore di € 25.497,00 rispetto all'importo iscritto in budget. Le principali ragioni di tale riduzione sono essenzialmente imputabili alla mancata richiesta di finanziamenti a supporto di alcuni investimenti già programmati per il 2019 ma non ancora realizzati.

Nel complesso, gli oneri finanziari, pari a € 15.572,00, hanno un'incidenza dello 0,12% sul valore della produzione.

Il risultato prima delle imposte è di € 531.714,00 e rappresenta il 4,00% del valore della produzione; al netto delle imposte, l'utile del periodo ammonta a € 399.669,00.

Per una maggiore illustrazione dei risultati conseguiti – in relazione al semestrale 2019, semestrale e annuale 2018 - si allega la seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale riclassificato,
- Analisi Conto Economico,
- Indici di bilancio.

Codroipo, 30 settembre 2019

Il Consiglio di Amministrazione

F.to rag. Luciano Aita - Presidente

F.to dott. Gianpaolo Graberi - Vicepresidente

F.to rag. Marilena Domini - Consigliere

Stato Patrimoniale riclassificato

	30/06/2018	Esercizio 2018	30/06/2019	Var.% Es.2018	Var.% 30/06/2018
ATTIVITA' A BREVE TERMINE					
LIQUIDITA'					
Disponibilità liquide	5.579.466,00	5.497.000,00	3.695.149,00	-32,78%	-33,77%
Altri titoli (di immediato smobilizzo)					
CREDITI					
Crediti	7.337.539,00	7.222.270,00	9.225.313,00	27,73%	25,73%
Crediti Vs. soci per versamenti ancora dovuti					
ALTRE DISPONIBILITA'					
Ratei e risconti attivi	66.282,00	177.904,00	169.870,00	-4,52%	156,28%
RIMANENZE					
Rimanenze	141.644,00	132.049,00	167.116,00	26,56%	17,98%
TOTALE ATTIVITA' A BREVE TERMINE	13.124.931,00	13.029.223,00	13.257.448,00	1,75%	1,01%
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Immobilizzazioni Immateriali	6.575,00	4.148,00	45.513,00	997,23%	592,21%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobilizzazioni Materiali	5.933.626,00	5.828.732,00	5.912.874,00	1,44%	-0,35%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Immobilizzazioni Finanziarie					
Crediti diversi esigibili oltre esercizio successivo	211,00	211,00	211,00	0,00%	0,00%
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	5.940.412,00	5.833.091,00	5.958.598,00	2,15%	0,31%
TOTALE ATTIVITA'	19.065.343,00	18.862.314,00	19.216.046,00	1,88%	0,79%

Stato Patrimoniale riclassificato

	30/06/2018	Esercizio 2018	30/06/2019	Var.% Es.2018	Var.% 30/06/2018
PASSIVITA' A BREVE TERMINE					
DEBITI (ENTRO 12 MESI)					
Debiti	9.716.772,00	9.672.133,00	9.618.327,00	-0,56%	-1,01%
TFR erogato anno successivo					
RATEI E RISCONTI PASSIVI					
Ratei e risconti passivi	15.426,00	47,00	12.668,00	26853,19%	-17,88%
TOTALE PASSIVITA' A BREVE TERMINE	9.732.198,00	9.672.180,00	9.630.995,00	-0,43%	-1,04%
PASSIVITA' A MEDIO E LUNGO TERMINE					
DEBITI (OLTRE 12 MESI)					
Debiti e TFR	1.733.542,00	1.470.336,00	1.488.098,00	1,21%	-14,16%
FONDI RISCHI E ONERI A M/L TERMINE					
Fondi rischi ed oneri	1.643.540,00	1.399.076,00	1.371.562,00	-1,97%	-16,55%
TOTALE PASSIVITA' A M/L TERMINE	3.377.082,00	2.869.412,00	2.859.660,00	-0,34%	-15,32%
TOTALE PASSIVITA'	13.109.280,00	12.541.592,00	12.490.655,00	-0,41%	-4,72%
PATRIMONIO NETTO					
Capitale	981.414,00	981.414,00	1.000.778,00	1,97%	1,97%
Altre Riserve	4.809.334,00	4.813.350,00	5.324.944,00	10,63%	10,72%
Utili esercizi precedenti					
Utile d'esercizio	165.315,00	525.958,00	399.669,00	-24,01%	141,76%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.956.063,00	6.320.722,00	6.725.391,00	6,40%	12,92%
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	19.065.343,00	18.862.314,00	19.216.046,00	1,88%	0,79%

Analisi Conto Economico

	30/06/2018		Esercizio 2018		30/06/2019	
+ Ricavi di esercizio	11.978.650,00	99,02%	24.351.240,00	98,31%	13.216.041,00	99,47%
+ Altri ricavi per contributi in c/to es.e capitale						
+ Altri ricavi e proventi	118.145,00	0,98%	419.129,00	1,69%	70.132,00	0,53%
Ricavi netti d'esercizio	12.096.795,00	100,00%	24.770.369,00	100,00%	13.286.173,00	100,00%
+ Capitalizzazioni per immobilizzazioni tecniche						
+/- Variazione semilav. prod.finiti e commesse						
Produzione dell'esercizio	12.096.795,00	100,00%	24.770.369,00	100,00%	13.286.173,00	100,00%
- Acquisti di merce	301.335,00	2,49%	556.628,00	2,25%	301.889,00	2,27%
- Godimento beni di terzi	43.188,00	0,36%	101.043,00	0,41%	42.579,00	0,32%
+/- Variazioni scorte mat.prime, mater.e merci	-148,00	0,00%	-9.743,00	-0,04%	35.067,00	0,26%
- Spese per prestazioni di servizi	10.055.965,00	83,13%	20.392.842,00	82,33%	10.993.348,00	82,74%
Valore aggiunto	1.696.159,00	14,02%	3.710.113,00	14,98%	1.983.424,00	14,93%
- Salari, stipendi e contributi	764.665,00	6,32%	1.890.127,00	7,63%	953.922,00	7,18%
- Accantonamento al TFR	40.241,00	0,33%	84.648,00	0,34%	51.021,00	0,38%
- Altri costi del personale	212.032,00	1,75%	9.545,00	0,04%	73.042,00	0,55%
Margine operativo lordo (EBITDA)	679.221,00	5,61%	1.725.793,00	6,97%	905.439,00	6,81%
- Ammortamento beni materiali	215.121,00	1,78%	434.162,00	1,75%	209.952,00	1,58%
- Ammortamento beni immateriali	2.388,00	0,02%	4.815,00	0,02%	7.049,00	0,05%
- Accantonamento a fondo svalut.crediti	156.511,00	1,29%	337.694,00	1,36%	108.052,00	0,81%
- Altri accantonamenti	28.500,00	0,24%	87.826,00	0,35%	10.000,00	0,08%
Margine operativo netto (EBIT)	276.701,00	2,29%	861.296,00	3,48%	570.386,00	4,29%
+/- Saldo proventi e oneri diversi	-22.938,00	-0,19%	-120.378,00	-0,49%	-24.669,00	-0,19%
+ Proventi finanziari	4.222,00	0,03%	8.123,00	0,03%	1.569,00	0,01%
+/- Utile o perdita su titoli						
- Oneri finanziari netti	19.099,00	0,16%	38.017,00	0,15%	15.572,00	0,12%
Reddito corrente	238.886,00	1,97%	711.024,00	2,87%	531.714,00	4,00%
+ Plusvalenze da realizzo						
- Minusvalenze da realizzo						
+/- Saldo partite straordinarie						
Risultato prima delle imposte	238.886,00	1,97%	711.024,00	2,87%	531.714,00	4,00%
- Imposte nette	73.571,00	0,61%	185.066,00	0,75%	132.045,00	0,99%
Risultato netto	165.315,00	1,37%	525.958,00	2,12%	399.669,00	3,01%
+ Plusvalenze da rivalutazione						
- Minusvalenze da svalutazione						
- Accantonamenti a riserve						
+ Utilizzi di riserve						
+ Versamenti e remissioni di debiti ad azionisti						
RISULTATO DI BILANCIO	165.315,00	1,37%	525.958,00	2,12%	399.669,00	3,01%

Indici di Bilancio

	30/06/2018	Esercizio 2018	30/06/2019
INDICI DI REDDITIVITA'			
R.O.E. (return on equity) reddito netto/patrimonio netto	2,78%	8,32%	5,94%
R.O.I. (return on investment) reddito operativo/capitale investito	1,45%	4,57%	2,97%
R.O.S. (return on sales) reddito operativo/ricavi	2,29%	3,48%	4,29%
S.I.R. (rotazione del capitale investito) ricavi/capitale investito	63,45%	131,32%	69,14%
INDICI DI ECONOMICITA'			
COSTO DELLA PRODUZIONE SUL FATTURATO costi operativi totali/ricavi operativi	0,977	0,965	0,957
VALORE AGGIUNTO SUL FATTURATO valore aggiunto/ricavi operativi	0,140	0,150	0,149
CASH-FLOW OPERATIVO SUL FATTURATO (utile netto+ammort.+TFR)/ricavi operativi	0,048	0,056	0,058
INDICI DI LIQUIDITA'			
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO attivo corrente-passivo corrente	3.392.733	3.357.043	3.626.453
QUOZIENTE DI LIQUIDITA' SECCA (acid test ratio) liquidità immediata/passivo corrente	0,573	0,568	0,384
QUOZIENTE DI DISPONIBILITA' (current test ratio) attivo circolante/passivo corrente	1,349	1,347	1,377
INDICI DI SOLIDITA'			
INDICE DI ELASTICITA' DELL'ATTIVO attivo corrente/attivo totale	0,688	0,691	0,690
INDICE DI ELASTICITA' DEL PASSIVO passivo corrente/passivo totale	0,510	0,513	0,501
COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI patrimonio netto/attivo immobilizzato	1,003	1,084	1,129
COPERTURA LORDA DELLE IMMOBILIZZAZIONI (patrimonio netto+passivo a m/l)/attivo immobilizzato	1,571	1,576	1,609
INDICI DI INDIPENDENZA FINANZIARIA			
INDIPENDENZA FINANZIARIA patrimonio netto/passivo totale	0,312	0,335	0,350
RAPPORTO DI INDEBITAMENTO passivo totale/patrimonio netto	3,201	2,984	2,857
STRUTTURA FINANZIARIA patrimonio netto/(passivo corrente+passivo a m/l)	0,454	0,504	0,538