



BILANCIO SEMESTRALE **al 30 giugno 2014**

A & T 2000 S.p.A.
Sede Legale: Via Friuli, 16/B – 33033 Codroipo (Ud)
Sede Operativa: Via Cristoforo Colombo, 210 – 33037 Pasian di Prato (Ud)
Tel. 0432 691062 – fax 0432 691361
<http://www.aet2000.it> - info@aet2000.it
c.f./p.iva/reg.impr. 02047620303

INDICE

Stato Patrimoniale	Pag.	1
Conto Economico	Pag.	4
Dettaglio Conto Economico	Pag.	6
Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale	Pag.	9
Commenti alle principali voci del Conto Economico	Pag.	15
Rendiconto Finanziario	Pag.	17
Stato Patrimoniale Riclassificato	Pag.	18
Analisi Conto Economico	Pag.	20
Indici di Bilancio	Pag.	21

Stato Patrimoniale

	30/06/2014	Esercizio 2013	Variazioni Es.2013	30/06/2013	Variazioni 30/06/2013
ATTIVO					
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 ricerca, di sviluppo e di pubblicità	2.858,00	3.800,00	-942,00	4.758,00	-1.900,00
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere d'ingegno					
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	19.566,00	19.075,00	491,00	19.095,00	471,00
5) avviamento					
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	24.120,00	14.460,00	9.660,00		24.120,00
7) altre					
Totale Immobilizzazioni immateriali	46.544,00	37.335,00	9.209,00	23.853,00	22.691,00
II - Immobilizzazioni materiali					
1) terreni e fabbricati	3.330.846,00	3.349.389,00	-18.543,00	3.368.198,00	-37.352,00
2) impianti e macchinari	2.709.677,00	2.825.901,00	-116.224,00	2.872.379,00	-162.702,00
3) attrezzature industriali e commerciali	404.487,00	435.034,00	-30.547,00	445.508,00	-41.021,00
4) altri beni materiali	118.170,00	121.087,00	-2.917,00	123.865,00	-5.695,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti					
Totale Immobilizzazioni materiali	6.563.180,00	6.731.411,00	-168.231,00	6.809.950,00	-246.770,00
III - Immobilizzazioni finanziarie					
1) partecipazioni in:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti					
d) altre imprese					
2) crediti:	263,00	228,00	35,00	180,00	83,00
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso imprese controllanti					
d) verso altri	263,00	228,00	35,00	180,00	83,00
3) altri titoli					
4) azioni proprie					
Totale Immobilizzazioni finanziarie	263,00	228,00	35,00	180,00	83,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.609.987,00	6.768.974,00	-158.987,00	6.833.983,00	-223.996,00
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	93.583,00	175.624,00	-82.041,00	87.417,00	6.166,00
5) acconti					
Totale Rimanenze	93.583,00	175.624,00	-82.041,00	87.417,00	6.166,00
II - Crediti					
1) verso utenti e clienti	3.854.207,00	3.716.539,00	137.668,00	5.430.136,00	-1.575.929,00
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti	2.841.016,00	2.057.498,00	783.518,00	4.229.610,00	-1.388.594,00
4-bis) crediti tributari	275.172,00	276.309,00	-1.137,00	513.787,00	-238.615,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	244.952,00	246.089,00	-1.137,00	483.567,00	-238.615,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	30.220,00	30.220,00		30.220,00	
4-ter) imposte anticipate	328.866,00	338.704,00	-9.838,00	317.214,00	11.652,00
5) verso altri	31.674,00	67.252,00	-35.578,00	162.884,00	-131.210,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	17.562,00	53.140,00	-35.578,00	150.959,00	-133.397,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	14.112,00	14.112,00		11.925,00	2.187,00
Totale Crediti	7.330.935,00	6.456.302,00	874.633,00	10.653.631,00	-3.322.696,00
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) partecipazioni in imprese controllate					
2) partecipazioni in imprese collegate					
3) partecipazioni in imprese controllanti					
4) altre partecipazioni					
5) azioni proprie					

Stato Patrimoniale

	30/06/2014	Esercizio 2013	Variazioni Es.2013	30/06/2013	Variazioni 30/06/2013
6) altri titoli					
Totale Attività finanziarie					
IV - Disponibilita' liquide					
1) depositi bancari e postali	1.720.635,00	1.945.233,00	-224.598,00	1.057.072,00	663.563,00
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa	901,00	1.149,00	-248,00	283,00	618,00
Totale Disponibilita' liquide	1.721.536,00	1.946.382,00	-224.846,00	1.057.355,00	664.181,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	9.146.054,00	8.578.308,00	567.746,00	11.798.403,00	-2.652.349,00
D) RATEI E RISCONTI					
ratei e risconti attivi	141.582,00	164.490,00	-22.908,00	86.162,00	55.420,00
disaggio sui prestiti					
TOTALE RATEI E RISCONTI	141.582,00	164.490,00	-22.908,00	86.162,00	55.420,00
TOTALE ATTIVO	15.897.623,00	15.511.772,00	385.851,00	18.718.548,00	-2.820.925,00
PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
I Capitale	937.789,00	937.789,00		937.789,00	
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	684.271,00	684.271,00		684.271,00	
III Riserve di rivalutazione					
IV Riserva legale	176.999,00	155.780,00	21.219,00	155.780,00	21.219,00
V Riserve statutarie					
VI Riserva per azioni proprie in portafoglio					
VII Altre riserve	1.790.625,00	1.387.457,00	403.168,00	1.387.457,00	403.168,00
- Riserva da Trasformazione art.115 D. Lgs. 267/2000	50.998,00	50.998,00	0,00	50.998,00	0,00
- Riserva straordinaria	1.739.627,00	1.336.459,00	403.168,00	1.336.459,00	403.168,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo					
IX Utile (perdita) dell'esercizio	132.273,00	424.387,00	-292.114,00	224.669,00	-92.396,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.721.957,00	3.589.684,00	132.273,00	3.389.966,00	331.991,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI					
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili					
2) per imposte, anche differite					
3) altri	1.603.745,00	1.662.763,00	-59.018,00	1.726.859,00	-123.114,00
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	1.603.745,00	1.662.763,00	-59.018,00	1.726.859,00	-123.114,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV.SUBORDINATO	423.428,00	392.200,00	31.228,00	372.001,00	51.427,00
D) DEBITI					
1) obbligazioni					
2) obbligazioni convertibili					
3) debiti verso soci per finanziamenti					
4) debiti verso banche	2.763.242,00	2.663.963,00	99.279,00	4.816.638,00	-2.053.396,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	483.337,00	257.369,00	225.968,00	2.273.396,00	-1.790.059,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	2.279.905,00	2.406.594,00	-126.689,00	2.543.242,00	-263.337,00
5) debiti verso altri finanziatori					
a) esigibili entro l'esercizio successivo					
b) esigibili oltre l'esercizio successivo					
6) acconti da clienti	96.293,00	92.075,00	4.218,00	2.529,00	93.764,00
7) debiti verso fornitori	5.561.166,00	5.760.385,00	-199.219,00	6.022.782,00	-461.616,00
8) debiti rappresentati da titoli di credito					
9) debiti verso imprese controllate					
10) debiti verso imprese collegate					
11) debiti verso controllanti	290.713,00	210.122,00	80.591,00	305.659,00	-14.946,00
12) debiti tributari	424.525,00	323.466,00	101.059,00	752.471,00	-327.946,00
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.498,00	50.094,00	-6.596,00	49.485,00	-5.987,00
14) altri debiti	963.896,00	766.654,00	197.242,00	1.219.372,00	-255.476,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	563.896,00	366.654,00	197.242,00	819.372,00	-255.476,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	400.000,00	400.000,00		400.000,00	
TOTALE DEBITI	10.143.333,00	9.866.759,00	276.574,00	13.168.936,00	-3.025.603,00
E) RATEI E RISCONTI					
ratei e risconti passivi	5.160,00	366,00	4.794,00	60.786,00	-55.626,00
aggio sui prestiti					
TOTALE RATEI E RISCONTI	5.160,00	366,00	4.794,00	60.786,00	-55.626,00
TOTALE PASSIVO	15.897.623,00	15.511.772,00	385.851,00	18.718.548,00	-2.820.925,00

Stato Patrimoniale

	30/06/2014	Esercizio 2013	Variazioni Es.2013	30/06/2013	Variazioni 30/06/2013
CONTI D'ORDINE					
Depositari beni dell'impresa					
Beni dell'impresa presso terzi	363.328,00	379.618,00	-16.290,00	388.635,00	-25.307,00
Terzi proprietari beni presso l'impresa					
Beni di terzi presso l'impresa	85.237,00	89.439,00	-4.202,00	131.446,00	-46.209,00
Rischi presentazione RID Sbf					
Domiciliazioni bancarie all'incasso					
Impegni verso terzi					
Terzi per ristorno incassi	7.183,00	23.010,00	-15.827,00	506.473,00	-499.290,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	455.748,00	492.067,00	-36.319,00	1.026.554,00	-570.806,00

Conto Economico

	30/06/2014	Budget 2014 (semestrale)	Variazioni Budget 2014 (semestrale)	30/06/2013	Variazioni 30/06/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.881.473,00	9.794.500,00	86.973,00	9.964.232,00	-82.759,00
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	128.160,00	68.500,00	59.660,00	289.890,00	-161.730,00
a) diversi	128.160,00	68.500,00	59.660,00	289.890,00	-161.730,00
b) corrispettivi					
c) contributi in conto esercizio					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.009.633,00	9.863.000,00	146.633,00	10.254.122,00	-244.489,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	223.507,00	265.500,00	-41.993,00	218.207,00	5.300,00
7) per servizi	8.028.048,00	8.057.000,00	-28.952,00	8.463.450,00	-435.402,00
8) per godimento di beni di terzi	58.033,00	73.000,00	-14.967,00	53.142,00	4.891,00
9) per il personale:	895.290,00	931.000,00	-35.710,00	874.848,00	20.442,00
a) salari e stipendi	423.566,00	442.000,00	-18.434,00	443.916,00	-20.350,00
b) oneri sociali	131.002,00	136.500,00	-5.498,00	134.715,00	-3.713,00
c) trattamento di fine rapporto	31.558,00	36.000,00	-4.442,00	31.732,00	-174,00
d) trattamento di quiescenza e simili					
e) altri costi	309.164,00	316.500,00	-7.336,00	264.485,00	44.679,00
10) ammortamenti e svalutazioni	399.151,00	303.500,00	95.651,00	295.106,00	104.045,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.352,00	23.500,00	-16.148,00	8.275,00	-923,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	227.214,00	253.000,00	-25.786,00	173.114,00	54.100,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni					
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	164.585,00	27.000,00	137.585,00	113.717,00	50.868,00
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	82.041,00		82.041,00	44.695,00	37.346,00
12) accantonamenti per rischi		11.000,00	-11.000,00		
13) altri accantonamenti					
14) oneri diversi di gestione	21.716,00	24.500,00	-2.784,00	26.720,00	-5.004,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	9.707.786,00	9.665.500,00	42.286,00	9.976.168,00	-268.382,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A)	301.847,00	197.500,00	104.347,00	277.954,00	23.893,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi a imprese controllate e collegate					
16) altri proventi finanziari	1.771,00	24.000,00	-22.229,00	10.806,00	-9.035,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) proventi diversi dai precedenti					
- verso terzi	1.771,00	24.000,00	-22.229,00	10.806,00	-9.035,00
17) interessi e altri oneri finanziari	62.324,00		-65.176,00	80.160,00	-17.836,00
a) verso terzi	62.324,00	127.500,00	-65.176,00	80.160,00	-17.836,00
17-bis) utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-60.553,00	-103.500,00	42.947,00	-69.354,00	8.801,00
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					
19) svalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
TOTALE DELLE RETTIFICHE					
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) proventi straordinari				125.324,00	-125.324,00

Conto Economico

	30/06/2014	Budget 2014 (semestrale)	Variazioni Budget 2014 (semestrale)	30/06/2013	Variazioni 30/06/2013
a) proventi					
b) plusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni					
c) sopravvenienze attive/insussistenze passive				125.324,00	-125.324,00
21) oneri straordinari					
a) oneri					
b) minusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni					
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				125.324,00	-125.324,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	241.294,00	94.000,00	147.294,00	333.924,00	-92.630,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio					
a) correnti	99.183,00	76.500,00	22.683,00	133.284,00	-34.101,00
b) differite					
c) anticipate	9.838,00		9.838,00	-24.029,00	33.867,00
Totale imposte sul reddito	109.021,00	76.500,00	32.521,00	109.255,00	-234,00
23) UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	132.273,00	17.500,00	114.773,00	224.669,00	-92.396,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2014	Budget 2014 (semestrale)	Variazioni Budget 2014 (semestrale)	30/06/2013	Variazioni 30/06/2013
A. VALORE DELLA PRODUZIONE					
A.1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	9.881.473,00	9.794.500,00	86.973,00	9.964.232,00	-82.759,00
Ricavi per prestazioni servizi a comuni	5.666.920,00	5.593.450,00	73.470,00	5.406.086,00	260.834,00
Ricavi per prestazioni servizi a utenti	1.889.034,00	1.843.550,00	45.484,00	2.275.615,00	-386.581,00
Ricavi per prestazioni servizi a enti convenz.	21.773,00	50.000,00	-28.227,00		21.773,00
Ricavi per prestazioni servizi a terzi	304.373,00	275.000,00	29.373,00	246.290,00	58.083,00
Ricavi per prestazioni servizi a promotori di manif. e sagre	2.020,00	8.000,00	-5.980,00	8.930,00	-6.910,00
Ricavi per gestione rifiuti conferiti in impianto da convenz.	549.261,00	329.500,00	219.761,00	544.148,00	5.113,00
Ricavi da consorzi di filiera	1.033.745,00	1.300.500,00	-266.755,00	1.081.032,00	-47.287,00
Ricavi per cessioni materiali di recupero	386.724,00	382.500,00	4.224,00	400.308,00	-13.584,00
Ricavi da gestore impianto per maggior conferimento plastica	25.507,00	10.000,00	15.507,00		25.507,00
Ricavi per cessione mat.accessorio alle attrezz.	2.116,00	2.000,00	116,00	1.823,00	293,00
Ricavi per consulenze ambientali					
A.5. ALTRI RICAVI E PROVENTI	128.160,00	68.500,00	59.660,00	289.890,00	-161.730,00
Altri ricavi e proventi	69.464,00	10.000,00	59.464,00	19.402,00	50.062,00
Utilizzo fondo gestione post mortem discarica	58.696,00	58.500,00	196,00	64.418,00	-5.722,00
Proventi immobiliari				206.070,00	-206.070,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.009.633,00	9.863.000,00	146.633,00	10.254.122,00	-244.489,00
B. COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.6. PER MAT.PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	223.507,00	265.500,00	-41.993,00	218.207,00	5.300,00
Cancelleria e stampati	5.468,00	6.000,00	-532,00	4.271,00	1.197,00
Materiale di consumo e manutenzione	5.340,00	5.000,00	340,00	2.293,00	3.047,00
Carburante automezzi	8.751,00	15.500,00	-6.749,00	10.936,00	-2.185,00
Attrezzature di ricambio e mat.accessorio alle attrezzature	12.074,00	10.000,00	2.074,00	13.184,00	-1.110,00
Contenitori e materiali diversi	7.893,00	-	7.893,00	6.509,00	1.384,00
Sacchetti per raccolte porta a porta	183.981,00	229.000,00	-45.019,00	181.014,00	2.967,00
B.7. SPESE PER SERVIZI	8.028.048,00	8.057.000,00	-28.952,00	8.463.450,00	-435.402,00
Servizi raccolta e trasporto rifiuti urbani residuali	752.218,00	700.450,00	51.768,00	722.511,00	29.707,00
Servizi raccolta e trasporto ingombranti	50.649,00	50.100,00	549,00	50.871,00	-222,00
Servizi spazzamento e pulizia stradale e aree mercatali	74.190,00	77.150,00	-2.960,00	81.630,00	-7.440,00
Servizi raccolta, trasporto, recupero rifiuti differenziati	4.959.171,00	4.839.200,00	119.971,00	5.202.593,00	-243.422,00
Servizi raccolta, trasporto, recupero rifiuti speciali	170.642,00	165.000,00	5.642,00	129.660,00	40.982,00
Costi trattamento e smaltimento rifiuti residuali e spazzamento	932.237,00	943.950,00	-11.713,00	1.087.955,00	-155.718,00
Costi trattamento e smaltimento ingombranti	104.966,00	105.700,00	-734,00	101.399,00	3.567,00
Costi per lavaggio contenitori	13.216,00	14.800,00	-1.584,00	18.068,00	-4.852,00
Costi per utilizzo attrezzature	31.046,00	32.350,00	-1.304,00	42.880,00	-11.834,00
Gestione centri di raccolta	256.729,00	269.800,00	-13.071,00	257.535,00	-806,00
Gestione sagre	4.658,00	18.000,00	-13.342,00	3.005,00	1.653,00
Altri costi industriali	156.993,00	160.000,00	-3.007,00	134.880,00	22.113,00
Contributi consorzi filiera a enti conferitori in impianto		149.000,00	-149.000,00	46.401,00	-46.401,00
Prestazioni di terzi	74.414,00		74.414,00	90.716,00	-16.302,00
Collaborazioni esterne	33.358,00	40.000,00	-6.642,00	14.215,00	19.143,00
Compensi Amministratori	10.034,00	12.000,00	-1.966,00	17.850,00	-7.816,00
Compensi Collegio Sindacale	7.566,00	8.500,00	-934,00	8.460,00	-894,00
Compensi componenti organismo di vigilanza	3.541,00		3.541,00		3.541,00
Compensi componenti commissioni di gara	2.000,00	1.000,00	1.000,00	832,00	1.168,00
Consulenze professionali e tecniche	19.589,00	45.000,00	-25.411,00	32.003,00	-12.414,00
Consulenze amministrative, fiscali e del lavoro	1.585,00	7.500,00	-5.915,00	12.480,00	-10.895,00
Consulenze legali e notarili	9.888,00	5.000,00	4.888,00	3.764,00	6.124,00
Spese contenzioso e recupero crediti	12.891,00	11.500,00	1.391,00	2.716,00	10.175,00
Formazione e altre spese per il personale	10.739,00	16.000,00	-5.261,00	9.292,00	1.447,00
Costi amministrativi per fatturazione e rendicontazione	45.031,00	43.000,00	2.031,00	67.916,00	-22.885,00
Spese telefoniche	16.327,00	13.500,00	2.827,00	16.414,00	-87,00
Spese postali e d'ufficio	6.355,00	17.500,00	-11.145,00	8.755,00	-2.400,00
Servizio igiene ambientale	1.292,00	2.000,00	-708,00	901,00	391,00
Servizi di pulizia e sorveglianza	5.855,00	8.000,00	-2.145,00	6.043,00	-188,00
Energia elettrica, gas-metano e acqua	12.280,00	11.500,00	780,00	11.548,00	732,00
Manutenzioni discarica e smaltimento percolato	77.987,00	84.000,00	-6.013,00	82.993,00	-5.006,00
Manutenzioni e riparazioni impianto Rive d'Arcano	1.026,00	10.000,00	-8.974,00	6.794,00	-5.768,00
Manutenzioni e riparazioni uffici e magazzino	6.706,00	25.000,00	-18.294,00	357,00	6.349,00
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	380,00		380,00	168,00	212,00
Manutenzioni e riparazioni attrezzature industriali		10.000,00	-10.000,00	12.715,00	-12.715,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2014	Budget 2014 (semestrale)	Variazioni Budget 2014 (semestrale)	30/06/2013	Variazioni 30/06/2013
Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche d'ufficio	1.122,00	1.500,00	-378,00	853,00	269,00
Manutenzioni e riparazioni automezzi	3.710,00	5.000,00	-1.290,00	4.605,00	-895,00
Manutenzioni e riparazioni mezzi interni di trasporto	118,00	500,00	-382,00	117,00	1,00
Manutenzioni e riparazioni beni di terzi				41,00	-41,00
Servizi informativi e CED	45.733,00	42.500,00	3.233,00	57.369,00	-11.636,00
Spese per assicurazioni	24.239,00	39.000,00	-14.761,00	26.892,00	-2.653,00
Spese per fideiussioni	17.917,00	16.000,00	1.917,00	22.871,00	-4.954,00
Spese per annunci e inserzioni	7.485,00	9.000,00	-1.515,00	8.515,00	-1.030,00
Spese per comunicazione ambientale	36.771,00	32.500,00	4.271,00	28.625,00	8.146,00
Spese per campagne di sensibilizzazione	8.560,00	6.500,00	2.060,00	9.904,00	-1.344,00
Spese per convegni e pubblicità	724,00	7.000,00	-6.276,00	82,00	642,00
Spese di rappresentanza		1.000,00	-1.000,00		
Altri costi	16.110,00		16.110,00	17.256,00	-1.146,00
B.8. SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	58.033,00	73.000,00	-14.967,00	53.142,00	4.891,00
Canoni locazione uffici e magazzino	38.433,00	40.000,00	-1.567,00	31.385,00	7.048,00
Canoni utilizzo macch. elettroniche d'ufficio	14.490,00	20.000,00	-5.510,00	11.894,00	2.596,00
Canoni utilizzo automezzi	5.110,00	13.000,00	-7.890,00	9.863,00	-4.753,00
B.9. SPESE PER IL PERSONALE	895.290,00	931.000,00	-35.710,00	874.848,00	20.442,00
a. Stipendi:	423.566,00	442.000,00	-18.434,00	443.916,00	-20.350,00
Retribuzioni	423.566,00	442.000,00	-18.434,00	443.916,00	-20.350,00
b. Oneri sociali:	131.002,00	136.500,00	-5.498,00	134.715,00	-3.713,00
Oneri fiscali, assist. e previdenziali a carico Ente	131.002,00	136.500,00	-5.498,00	134.715,00	-3.713,00
c. Trattamento di fine rapporto	31.558,00	36.000,00	-4.442,00	31.732,00	-174,00
Accantonamento fondo T.F.R.	31.558,00	36.000,00	-4.442,00	31.732,00	-174,00
e. Altri costi:	309.164,00	316.500,00	-7.336,00	264.485,00	44.679,00
Costi accessori per rinn.contrattuale					
Costi per missioni dipendenti	4.701,00	4.000,00	701,00	3.680,00	1.021,00
Costi per somministrazione lavoro	304.463,00	312.500,00	-8.037,00	260.805,00	43.658,00
B.10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	399.151,00	303.500,00	95.651,00	295.106,00	104.045,00
a) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	7.352,00	23.500,00	-16.148,00	8.275,00	-923,00
Costi d'impianto e ampliamento					
Costi ricerca, sviluppo e pubblicità (oneri pluriennali)	942,00	1.000,00	-58,00	942,00	
Concessioni, licenze e marchi (software)	6.410,00	22.500,00	-16.090,00	7.333,00	-923,00
b) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	227.214,00	253.000,00	-25.786,00	173.114,00	54.100,00
Ammortamento fabbricati industriali	18.444,00	20.000,00	-1.556,00	18.403,00	41,00
Ammortamento costruzioni leggere	99,00	500,00	-401,00	99,00	
Ammortamento impianto di trattamento e selezione	115.757,00	117.500,00	-1.743,00	69.626,00	46.131,00
Ammortamento impianti e macchinari specifici (discarica)	472,00	4.500,00	-4.028,00	472,00	
Ammortamento impianti di pesatura	2.198,00	3.000,00	-802,00	2.198,00	
Ammortamento attrezzature	71.452,00	78.000,00	-6.548,00	62.535,00	8.917,00
Ammortamento mezzi interni di trasporto	2.636,00	3.000,00	-364,00	2.658,00	-22,00
Ammortamenti autoveicoli	4.683,00	10.000,00	-5.317,00	8.215,00	-3.532,00
Ammortamento autovetture	2.228,00	5.000,00	-2.772,00	2.812,00	-584,00
Ammortamento mobili e arredi d'ufficio	2.326,00	2.500,00	-174,00	2.404,00	-78,00
Ammortamento mobili e arredi magazzino	1.129,00	1.500,00	-371,00	1.119,00	10,00
Ammortamento macchine elettroniche d'ufficio	5.790,00	7.500,00	-1.710,00	5.243,00	547,00
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	164.585,00	27.000,00	137.585,00	113.717,00	50.868,00
B.11. VARIAZIONI DELLE RIM.MATERIE PRIME, SUSSID. DI CONSUMO E DI MERCI	82.041,00		82.041,00	44.695,00	37.346,00
Sacchetti in LDPE per raccolte porta a porta	81.355,00		81.355,00	44.859,00	36.496,00
Borse in carta per distribuzione sacchetti	686,00		686,00	-164,00	850,00
B.12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI		11.000,00	-11.000,00		
Accantonamento al fondo differenze tariffarie		11.000,00	-11.000,00		
Accantonamento fondo oneri rimborsi IVA utenti					
B.13. ALTRI ACCANTONAMENTI					
Accantonamento al fondo spese future erogazioni					
B.14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21.716,00	24.500,00	-2.784,00	26.720,00	-5.004,00
Contributi associativi	6.675,00	7.000,00	-325,00	4.882,00	1.793,00
Altri costi amministrativi	3.938,00	5.000,00	-1.062,00	3.690,00	248,00
Abbonamenti quotidiani e riviste	1.188,00	2.000,00	-812,00	1.300,00	-112,00
Minusvalenze per cessione di beni ordinari	432,00	-	432,00		432,00
Imposte diverse da quelle del reddito	9.048,00	10.000,00	-952,00	14.627,00	-5.579,00
Altri oneri	435,00	500,00	-65,00	2.221,00	-1.786,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	9.707.786,00	9.665.500,00	42.286,00	9.976.168,00	-268.382,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2014	Budget 2014 (semestrale)	Variazioni Budget 2014 (semestrale)	30/06/2013	Variazioni 30/06/2013
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	301.847,00	197.500,00	104.347,00	277.954,00	23.893,00
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16. Altri proventi finanziari	1.771,00	24.000,00	-22.229,00	10.806,00	-9.035,00
c) da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) 4. Interessi su depositi bancari	1.771,00	1.500,00	271,00	9.481,00	-7.710,00
Altri proventi finanziari		22.500,00	-22.500,00	1.325,00	-1.325,00
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:	62.324,00	127.500,00	-65.176,00	80.160,00	-17.836,00
d.3 Interessi passivi su finanziamenti	55.307,00	65.000,00	-9.693,00	56.794,00	-1.487,00
d.7 Interessi passivi verso banche	5.450,00	33.500,00	-28.050,00	13.796,00	-8.346,00
d.8 Interessi passivi verso fornitori		22.000,00	-22.000,00		
d.14 Fidejussioni					
d.16 Altri oneri bancari	1.567,00	7.000,00	-5.433,00	9.570,00	-8.003,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-60.553,00	-103.500,00	42.947,00	-69.354,00	8.801,00
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 partecipazioni					
d) altre					
TOTALE DELLE RETTIFICHE					
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20. Proventi straordinari				125.324,00	-125.324,00
a) Plusvalenze da alienazioni					
b) sopravvenienze attive/insussistenze passive				125.324,00	-125.324,00
c) Quota annua di contributi in c/capitale					
d) Altri					
21. Oneri straordinari					
a) Minsvalenze da alienazioni					
b) Sopravvenienze passive/insussistenze attive					
c) Altri					
TOTALE ONERI STRAORDINARI				125.324,00	-125.324,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	241.294,00	94.000,00	147.294,00	333.924,00	-92.630,00
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	109.021,00	76.500,00	32.521,00	109.255,00	-234,00
23. UTILE DELL'ESERCIZIO	132.273,00	17.500,00	114.773,00	224.669,00	-92.396,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Introduzione

Il Bilancio intermedio al 30 giugno 2014 è stato redatto applicando i medesimi schemi e principi contabili adottati in sede di elaborazione del Bilancio al 31 dicembre 2013 al quale si rinvia per completezza di trattazione; il presente documento è stato predisposto sulla base del principio del costo storico e la valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi ai principi generali della prudenza e della competenza economica, nella prospettiva della continuità aziendale tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

La preparazione del Bilancio intermedio ha richiesto l'uso di valutazioni, stime e assunzioni per la determinazione di alcuni componenti di costo e ricavo e per la valorizzazione di attività e passività per l'analisi dei cui criteri si rimanda al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2013. I risultati che si consuntiveranno a fine anno potrebbero essere diversi dalle stime. Le stime ed assunzioni sono riviste periodicamente e gli effetti di ogni variazione sono prontamente contabilizzati.

Note all' Attivo Patrimoniale

Il valore complessivo delle attività immobilizzate è di € 6.609.987,00 e presenta un decremento, rispetto alla fine dell'anno precedente, di € 158.987,00 (-2,35%). Tale diminuzione si concentra, come meglio dettagliato qui di seguito, sul valore delle immobilizzazioni materiali.

In dettaglio, le immobilizzazioni immateriali nette, pari a € 46.544,00, sono aumentate, rispetto all'esercizio precedente, di € 9.209,00 (+24,67%) in conseguenza degli investimenti effettuati nel periodo in commento, concentratisi principalmente sul progetto per la realizzazione del software gestionale per l'informatizzazione dei centri di raccolta.

Le immobilizzazioni materiali nette, pari a € 6.536.180, rilevano un decremento globale, rispetto all'anno 2013, di € 168.231,00 (-2,5%).

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

	Valore al 31/12/2013	Incremento	Ammortamenti	Valore al 30/06/2014
Terreni	1.652.808,00			1.652.808,00
Fabbricati	1.752.300,00		74.262,00	1.678.038,00
Impianti e macchinari	3.047.693,00	2.204,00	340.221,00	2.709.676,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.862.324,00	40.905,00	1.498.742,00	404.487,00
Altri beni	404.566,00	-14.465,00	271.930,00	118.171,00
Immobilizzazioni in corso e acconti				
TOTALE	8.719.691,00	28.644,00	2.185.155,00	6.563.180,00

Le immobilizzazioni finanziarie presentano, rispetto all'anno precedente, un incremento conseguente all'attivazione di una nuova utenza per il servizio elettrico.

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 € 93.583,00, con un decremento di € 82.041,00 (-46,71%) rispetto alle rimanenze disponibili a inizio anno; tale maggiore utilizzo è diretta conseguenza delle consegne massive effettuate a inizio anno.

Complessivamente i crediti ammontano a € 7.330.935,00 con un aumento, rispetto al 31/12/2013, pari a € 874.633,00 (+13,55%).

I crediti commerciali verso enti controllanti, utenti e clienti, rilevano un incremento globale, rispetto all'anno 2013, di € 921.186,00 (+15,95%) e vengono meglio dettagliati nella tabella che segue:

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Crediti verso enti controllanti	2.483.930,00	1.874.445,00	3.878.999,00
Crediti verso utenti	2.191.643,00	2.356.354,00	2.886.345,00
Crediti verso clienti	1.829.721,00	1.778.520,00	1.922.730,00
Crediti per fatture da emettere a enti controllanti	357.086,00	183.053,00	350.611,00
Crediti per fatture da emettere a utenti	360.907,00	125.293,00	1.113.755,00
Crediti per fatture da emettere a clienti	215.614,00	235.823,00	214.457,00
Fondo Svalutazione Crediti	-743.678,00	-779.451,00	-707.151,00
TOTALE	6.695.223,00	5.774.037,00	9.659.746,00

Nello specifico, l'aumento rispetto all'esercizio precedente risulta essere rispettivamente pari a € 783.518,00 (+38,08%) per i crediti commerciali verso gli enti controllanti e a € 137.668,00 (+3,7%) per i crediti commerciali verso utenti e clienti, al netto del fondo svalutazione crediti accantonato.

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

Crediti tributari:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Crediti V/Erario per ritenute subite	3.077,00	2.701,00	5.452,00
Crediti V/Erario per IVA in compensazione	123.330,00		78.389,00
Crediti V/Erario per IVA c/liquidazione	56.478,00	123.330,00	391.463,00
Crediti V/Erario per IVA acquisti in sospensione	9.718,00	3.541,00	8.263,00
Crediti V/Erario per IRES rich. a rimborso	30.220,00	30.220,00	30.220,00
Crediti V/Erario per imp. sost. rival. TFR		244,00	
Crediti V/Erario per IRES	52.349,00	94.415,00	
Crediti V/Regione per IRAP		21.858,00	
TOTALE	275.172,00	276.309,00	513.787,00

Crediti per imposte anticipate:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Per differenze temporanee:			
Fondo svalutazione crediti	204.511,00	214.349,00	194.468,00
Fondo spese future erogazioni	10.365,00	10.365,00	10.365,00
Fondo differenze tariffarie	22.625,00	22.625,00	22.625,00
Fondo oneri rimborso IVA utenti	17.678,00	17.678,00	17.678,00
Fondo controversie legali	42.672,00	42.672,00	42.672,00
Ammortamenti e svalutazioni immobilizz.	31.015,00	31.015,00	29.406,00
TOTALE	328.866,00	338.704,00	317.214,00

Crediti verso altri:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Crediti verso INAIL	3.506,00		4.837,00
Crediti accertati da incassare	9.539,00	9.877,00	144.343,00
Fornitori per n. credito da ricevere		22.248,00	916,00
Anticipi a fornitori	4.517,00	21.015,00	863,00
Depositi cauzionali	14.112,00	14.112,00	11.925,00
TOTALE	31.674,00	67.252,00	162.884,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

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

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Banca Monte dei Paschi di Siena	996.269,00	1.524.316,00	519.358,00
Banca Mediocredito del FVG	42.144,00	29.366,00	378.830,00
Banca di Credito Cooperativo di Manzano	552.928,00	313.483,00	23.137,00
Bancoposta	129.294,00	78.068,00	135.747,00
TOTALE	1.720.635,00	1.945.233,00	1.057.072,00

I contanti presenti in cassa al 30/06/2014 ammontano a € 901,00.

I risconti attivi si riferiscono ai seguenti costi:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Risconti attivi:			
Assicurazioni	25.154,00	44.012,00	32.510,00
Abbonamenti a riviste e quotidiani	860,00	699,00	1.160,00
Canoni utilizzo macch. elettron. d'ufficio	969,00	1.215,00	2.587,00
Manut. macch. elettron. d'ufficio	367,00	470,00	717,00
Servizi informativi e CED	9.180,00	1,00	8.006,00
Spese di pubblicità	24,00		24,00
Consulenze tecniche e professionali			51,00
Spese telefoniche		2.227,00	
Contributi associativi	6.786,00		4.962,00
Spese per fidejussioni	97.814,00	115.731,00	35.506,00
Tasse di circolazione	332,00	85,00	459,00
Gestione rifiuti speciali	96,00	50,00	180,00
TOTALE	141.582,00	164.490,00	86.162,00

Note al Passivo Patrimoniale

Il patrimonio netto di € 3.721.957,00 risulta incrementato rispetto al 31/12/2013 di € 132.273,00 (+3,68%) corrispondente al risultato economico del primo semestre 2014; i movimenti registrati nei valori della Riserva legale e della Riserva straordinaria registrati nel 2014 sono diretta conseguenza della destinazione dell'utile dell'esercizio 2013.

I Fondi per rischi e oneri registrano una flessione di € 59.018,00 (-3,55%) rispetto all'esercizio precedente, interamente imputabile all'utilizzo del 'Fondo gestione post mortem discarica loc. Plasencis' per la copertura dei costi sostenuti nel corso del I° semestre 2014 per lo smaltimento del percolato e per i controlli e manutenzioni effettuati presso la discarica esaurita.

Il Fondo Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato recepisce l'accantonamento del periodo in corso, pari a € 31.228,00.

I debiti, nel loro complesso, ammontano a € 10.143.333,00 con un aumento, rispetto al valore di fine esercizio, pari a € 276.574,00 (+2,8%).

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

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Debiti verso banche:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Debiti V/B. Monte dei Paschi di Siena c/anticipi	220.000,00		1.950.000,00
Debiti V/B. C.C. Manzano c/finanz.chirogr.	508.375,00	537.761,00	566.638,00
Debiti V/Mediocredito del FVG	2.034.867,00	2.126.202,00	2.300.000,00
TOTALE	2.763.242,00	2.663.963,00	4.816.638,00

L'esposizione verso gli Istituti bancari rileva un aumento di € 99.279,00 (+3,73%) rispetto all'esercizio 2013. Tale variazione è imputabile all'aumento dei debiti per l'utilizzo degli affidamenti in c/anticipi e alla diminuzione dei finanziamenti a m/l termine per effetto dei periodici rientri previsti dai relativi piani di ammortamento.

Acconti:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Crediti verso utenti	90.743,00	86.250,00	
Crediti verso clienti	5.550,00	5.825,00	2.529,00
TOTALE	96.293,00	92.075,00	2.529,00

La voce accoglie, conformemente a corretti principi contabili, i crediti verso utenti e clienti che presentano un saldo avere.

Debiti verso fornitori ed enti controllanti:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Debiti verso fornitori	4.241.390,00	4.204.435,00	4.527.309,00
Debiti verso fornitori per fatt. da ricevere	1.426.669,00	1.555.950,00	1.495.473,00
Debiti verso enti controllanti	106.893,00	38.951,00	90.892,00
Debiti verso enti controllanti per fatt.da ric.	183.820,00	171.171,00	214.767,00
TOTALE	5.851.879,00	5.970.507,00	6.328.441,00

rilevano un decremento globale, rispetto all'anno 2013, di € 118.628,00,00 (-1,99%).

Debiti tributari:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali sulle retribuzioni dei dipendenti	40.895,00	47.842,00	41.339,00
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali su comp. collaboratori	2.767,00	1.044,00	1.543,00
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali su comp. consulenti	1.193,00	437,00	241,00
Debiti verso l'Erario per imp.sost.rival.TFR	330,00		340,00
Debiti verso l'Erario per IVA vendite in sospensione	229.798,00	170.404,00	351.977,00
Debiti verso l'Erario per IRES			201.061,00
Debiti verso la Regione per IRAP	35.259,00		69.641,00
Debiti verso la Regione per addiz. regionale	2.052,00	267,00	1.966,00
Debiti verso Enti locali per addiz. comunale	503,00	40,00	355,00
Debiti verso la Provincia per addiz. Tari	111.728,00	103.432,00	84.008,00
TOTALE	424.525,00	323.466,00	752.471,00

Le variazioni più significative, rispetto al saldo 2013, sono rappresentate dall'aumento dei debiti per l'IVA vendite in sospensione, dal maggiore debito per l'IRAP che accoglie sia il saldo dell'esercizio precedente – in liquidazione a luglio – sia i debiti per le imposte calcolate sulla base delle risultanze del periodo in commento, nonché dalla maggiore esposizione verso la Provincia per l'addizionale provinciale applicata sulla Tari.

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Debiti verso INPS	26.205,00	29.906,00	29.761,00
Debiti verso INPDAP	15.384,00	20.028,00	19.663,00
Debiti verso INAIL	39,00	160,00	61,00
Debiti verso FASDA	1.870,00		
TOTALE	43.498,00	50.094,00	49.485,00

Il debito verso il FASDA (Fondo di Assistenza Sanitaria per i Dipendenti dei Servizi Ambientali) accoglie la contribuzione a totale carico dell'azienda per l'assistenza sanitaria a favore dei dipendenti prevista dal CCNL applicato.

Altri debiti:

Descrizione	SALDO 30/06/2014	SALDO 31/12/2013	SALDO 30/06/2013
Debiti verso il personale per stipendi	74.740,00	40.170,00	83.855,00
Debiti verso il personale per ferie maturate non godute e mensilità aggiuntive	102.342,00	84.956,00	104.809,00
Debiti verso Sindacati per trattenute a dipendenti	57,00	57,00	56,00
Debiti verso collaboratori	3.710,00	1.160,00	1.458,00
Debiti verso amministr. per emolumenti	1.035,00	1.356,00	1.979,00
Debiti verso sindaci per emolumenti	7.566,00	12.451,00	12.306,00
Debiti verso componenti organismo di vigilanza per emolum.	3.541,00		
Debiti verso enti controllanti per n. credito da em.	298.687,00	174.251,00	363.354,00
Debiti verso clienti/utenti per n. credito da em.	44.143,00	42.766,00	225.086,00
Anticipi da clienti	439,00		116,00
Altri debiti accertati	27.636,00	9.487,00	24.358,00
Debiti per depositi cauzionali	400.000,00	400.000,00	401.995,00
TOTALE	963.896,00	766.654,00	1.219.372,00

Tra gli 'Altri debiti', la voce che ha registrato lo scostamento maggiore rispetto al 31/12/2013 è quella riferita ai 'debiti verso enti controllanti per note accredito da emettere' a seguito delle operazioni di conguaglio sui servizi effettuate; gli altri debiti che hanno rilevato un sensibile incremento sono quelli riferiti al personale che, al 30/06/2014, comprendono la 14a mensilità in liquidazione al 10/07/2014, la quota della gratifica natalizia e le ferie maturate in attesa della fruizione.

I ratei e risconti passivi, pari a € 5.160,00, rappresentano le partite di collegamento del periodo in commento e sono state determinate seguendo il criterio della competenza temporale; sono costituiti dai ratei passivi relativi alla quote di interessi passivi sulle anticipazioni e sui finanziamenti in essere.

I conti d'ordine registrati sono così dettagliati:

	Valore al 31/12/2013	Incremento	Decremento	Valore al 30/06/2014
Beni dell'impresa presso terzi	379.618,00	10.824,00	27.114,00	363.328,00
Contenitori monoutenza	253.472,00	8.322,00	16.283,00	245.511,00
Contenitori vari	120.670,00	2.502,00	10.599,00	112.573,00
Attrezzature varie	5.476,00		232,00	5.244,00
Beni di terzi presso l'impresa	89.439,00		4.202,00	85.237,00
Contenitori vari	62.247,00		116,00	62.131,00
Sacchetti	26.490,00		3.985,00	22.505,00
Materiale di consumo (borse)	702,00		101,00	601,00
Terzi per ristorno incassi	23.010,00		15.827,00	7.183,00
C/c bancario servizio incassi	19.336,00		12.501,00	6.835,00
c/c postale servizio incassi	3.674,00		3.326,00	348,00
TOTALE	492.067,00	10.824,00	47.143,00	455.748,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

La voce 'Beni dell'impresa presso terzi' riguarda la concessione in comodato d'uso delle attrezzature - quali cassonetti, benne, contenitori monoutenza e vari - relative ai servizi ambientali erogati, che sono state messe a disposizione sia dei comuni soci, in funzione della specificità del modello di servizio erogato, sia delle singole utenze domestiche ed economiche. La valutazione dei suddetti beni è stata fatta al costo d'acquisto, essi vengono periodicamente decrementati applicando le adeguate quote di ammortamento.

La voce 'Beni di terzi presso l'impresa' rappresenta la giacenza di attrezzature (contenitori, sacchetti, fodere) e di materiale di consumo per la distribuzione dei sacchetti e dei calendari (borse in carta) di proprietà della Comunità Montana del Gemonese a favore della quale viene gestita l'attività di consegna e distribuzione delle attrezzature alle singole utenze e la gestione del magazzino delle attrezzature stesse. La sua valorizzazione è stata effettuata sulla base del costo d'acquisto comunicato dal proprietario.

La voce 'Terzi per ristorno incassi' evidenzia la giacenza in essere al 30/06/2014 sui conti correnti specificatamente accesi per la gestione degli incassi pervenuti a fronte degli avvisi di pagamento che la società emette nei confronti dei contribuenti per conto dei Comuni che hanno recepito quanto indicato dalla sentenza 238/2009 della Corte Costituzionale in relazione alla natura tributaria della TIA. Le temporanee disponibilità, conformemente a quanto previsto dai contratti di servizio in vigore, vengono regolarmente accreditate ai comuni una volta finalizzate le operazioni di rendicontazione per ciascun contribuente.

Commenti alle principali voci del Conto Economico

La situazione economica al 30/06/2014 presenta un Valore della Produzione di € 10.009.633,00 con uno scostamento rispetto al valore previsto a budget pari a + € 146.633,00 (1,49%); tale situazione trova parziale giustificazione nella dinamica del calcolo degli importi dei costi e ricavi del budget che vengono considerati come frazioni ideali di costi e ricavi che si avranno 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 la gestione dei rifiuti conferiti in impianto da convenzionati (€ 549.261,00, +66,7%) e dai ricavi da consorzi di filiera (€ 1.033.745,00 -20,51%). I ricavi caratteristici della società per le prestazioni di servizi erogati a favore dei soci registrano un aumento, rispetto al budget, pari all'1,6%.

Gli altri ricavi e proventi sono costituiti prevalentemente da rimborsi vari di costi sostenuti (€ 63.026,00), da alcune sopravvenienze attive di natura ordinaria (per complessivi € 3.798,00) 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.

L'ammontare dei costi operativi è pari a € 9.707.786,00 con un aumento di € 42.286,00 (0,44% rispetto al budget); di seguito si evidenziano gli scostamenti più significativi delle diverse componenti di costo rispetto al budget per il medesimo periodo:

- maggiori costi per materie prime e di consumo (al netto delle variazioni delle rimanenze di magazzino) per € 40.048,00;
- minori costi per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione per totali € 46.703,00; complessivamente tali costi ammontano a € 8.107.797,00 e rappresentano l'81,00% del valore della produzione;
- minori costi del personale per € 35.710,00 da ricondurre principalmente ad assenze di lungo periodo manifestatesi già dal mese di gennaio e al minore ricorso a lavoratori in somministrazione. Il costo del personale, di complessivi € 895.290,00, assorbe l'8,95% del valore della produzione (nello stesso periodo dello scorso anno tale incidenza era pari al 8,53%);
- maggiori ammortamenti e svalutazioni per globali € 95.651,00; tale componente di costo, nel suo complesso, è pari a € 399.151,00 e rappresenta il 3,98% del valore della produzione; i minori ammortamenti contabilizzati rispetto al budget sono strettamente correlati ad alcuni investimenti non ancora realizzati nel periodo in commento.

Ai minori ammortamenti, si contrappone il maggiore accantonamento per la svalutazione dei crediti verso utenti e clienti dovuto essenzialmente alla necessità di valutare compiutamente tali crediti rispetto alla previsione di perdite sia per situazioni di inesigibilità già manifestate che per quelle future, con particolare riferimento alla natura, alla tipologia e alla massa dei crediti iscritti.

La variazione delle rimanenze rispecchia il calo delle giacenze in magazzino, rappresentate da sacchetti per le raccolte 'porta a porta' e da borse in carta utilizzate per la loro consegna massiva alle utenze, rispetto alle giacenze iniziali.

L'importo già iscritto a bilancio al 'Fondo differenze tariffarie' è stato ritenuto congruo a coprire il rischio connesso 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 nel budget; il conseguente scostamento rispetto al budget è dunque pari a € 11.000,00.

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, è pari a € 60.553,00 con segno negativo; inferiore di € 42.947,00 rispetto all'importo iscritto in budget. Le principali ragioni di tale riduzione sono essenzialmente dovute al minore ricorso allo smobilizzo dei crediti rispetto a quanto ipotizzato in sede di redazione del budget ed alla mancata richiesta di finanziamenti a supporto di alcuni investimenti già programmati per il 2014 ma non ancora realizzati.

Commenti alle principali voci del Conto Economico

Nel complesso, gli oneri finanziari, pari a € 62.324,00, hanno un'incidenza sul valore della produzione pari allo 0,62%.

Il risultato prima delle imposte è pari a € 241.294,00 e rappresenta il 2,41% del valore della produzione; al netto delle imposte, l'utile del periodo ammonta a € 132.273,00.

Per una maggiore illustrazione dei risultati conseguiti – in relazione al semestrale e annuale 2013 - si allega la seguente documentazione:

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

Rendiconto Finanziario

	30/06/2013	Esercizio 2013	30/06/2014
GESTIONE CORRENTE			
Risultato d'esercizio	224.669,00	424.387,00	132.273,00
Ammortamenti e svalutazioni	181.389,00	369.074,00	234.566,00
Variazione fondi rischi ed oneri	-77.977,00	-142.073,00	-59.018,00
Variazioni trattamento di fine rapporto (Plsuvalenze) minusvalenze su disinvestimenti	31.393,00	51.592,00	31.228,00
TOTALE AUTOFINANZIAMENTO	359.474,00	702.980,00	339.049,00
(Incremento) decremento delle rimanenze	44.695,00	-43.512,00	82.041,00
(Incremento) decremento dei crediti verso clienti e diversi	-3.795.086,00	402.243,00	-874.633,00
Variazione dei ratei e risconti attivi	-41.464,00	-119.792,00	22.908,00
Incremento (decremento) dei debiti verso fornitori e diversi	44.895,00	-1.104.607,00	177.295,00
Variazione dei ratei e risconti passivi	27.874,00	-32.546,00	4.794,00
TOTALE VARIAZIONE DEL CIRCOLANTE	-3.719.086,00	-898.214,00	-587.595,00
TOTALE GESTIONE CORRENTE	-3.359.612,00	-195.234,00	-248.546,00
ATTIVITA' D'INVESTIMENTO			
INVESTIMENTI			
Immobilizzazioni immateriali	-14.190,00	-39.802,00	-16.561,00
Immobilizzazioni materiali	-2.506.415,00	-2.611.891,00	-59.415,00
Immobilizzazioni finanziarie		-48,00	-35,00
Altri movimenti			
DISINVESTIMENTI			
Immobilizzazioni materiali	14.484,00	31.519,00	30.771,00
Altre variazioni	-14.484,00	-23.059,00	-30.340,00
TOTALE ATTIVITA' D'INVESTIMENTO	-2.520.605,00	-2.643.281,00	-75.580,00
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
Incremento debiti a breve v/banche	1.950.000,00		220.000,00
Accensione mutui	2.300.000,00	2.300.000,00	
Rimborso mutui	-43.642,00	-246.317,00	-120.720,00
Dividendi pagati			
Aumento di capitale			
TOTALE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	4.206.358,00	2.053.683,00	99.280,00
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO	-1.673.859,00	-784.832,00	-224.846,00
Cassa e banche all' inizio dell' esercizio	2.731.214,00	2.731.214,00	1.946.382,00
Variazione della posizione finanziaria netta	-1.673.859,00	-784.832,00	-224.846,00
Cassa e banche alla fine dell'esercizio	1.057.355,00	1.946.382,00	1.721.536,00

Stato Patrimoniale riclassificato

	30/06/2013	Esercizio 2013	30/06/2014	Var.% Es.2013	Var.% 30/06/2013
ATTIVITA' A BREVE TERMINE					
LIQUIDITA'					
Disponibilità liquide	1.057.355,00	1.946.382,00	1.721.536,00	-11,55%	62,82%
Altri titoli (di immediato smobilizzo)					
CREDITI					
Crediti	10.653.631,00	6.456.302,00	7.330.935,00	13,55%	-31,19%
Crediti Vs. soci per versamenti ancora dovuti					
ALTRE DISPONIBILITA'					
Ratei e risconti attivi	86.162,00	164.490,00	141.582,00	-13,93%	64,32%
RIMANENZE					
Rimanenze	87.417,00	175.624,00	93.583,00	-46,71%	7,05%
TOTALE ATTIVITA' A BREVE TERMINE	11.884.565,00	8.742.798,00	9.287.636,00	6,23%	-21,85%
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Immobilizzazioni Immateriali	23.853,00	37.335,00	46.544,00	24,67%	95,13%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobilizzazioni Materiali	6.809.950,00	6.731.411,00	6.563.180,00	-2,50%	-3,62%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Immobilizzazioni Finanziarie					
Crediti diversi esigibili oltre esercizio successivo	180,00	228,00	263,00	15,35%	46,11%
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	6.833.983,00	6.768.974,00	6.609.987,00	-2,35%	-3,28%
TOTALE ATTIVITA'	18.718.548,00	15.511.772,00	15.897.623,00	2,49%	-15,07%

Stato Patrimoniale riclassificato

	30/06/2013	Esercizio 2013	30/06/2014	Var.% Es.2013	Var.% 30/06/2013
PASSIVITA' A BREVE TERMINE					
DEBITI (ENTRO 12 MESI)					
Debiti	10.225.694,00	7.060.165,00	7.463.428,00	5,71%	-27,01%
TFR erogato anno successivo					
RATEI E RISCONTI PASSIVI					
Ratei e risconti passivi	60.786,00	366,00	5.160,00	1309,84%	-91,51%
TOTALE PASSIVITA' A BREVE TERMINE	10.286.480,00	7.060.531,00	7.468.588,00	5,78%	-27,39%
PASSIVITA' A MEDIO E LUNGO TERMINE					
DEBITI (OLTRE 12 MESI)					
Debiti e TFR	3.315.243,00	3.198.794,00	3.103.333,00	-2,98%	-6,39%
FONDI RISCHI E ONERI A M/L TERMINE					
Fondi rischi ed oneri	1.726.859,00	1.662.763,00	1.603.745,00	-3,55%	-7,13%
TOTALE PASSIVITA' A M/L TERMINE	5.042.102,00	4.861.557,00	4.707.078,00	-3,18%	-6,64%
TOTALE PASSIVITA'	15.328.582,00	11.922.088,00	12.175.666,00	2,13%	-20,57%
PATRIMONIO NETTO					
Capitale	937.789,00	937.789,00	937.789,00		
Altre Riserve	2.227.508,00	2.227.508,00	2.651.895,00	19,05%	19,05%
Utili esercizi precedenti					
Utile d'esercizio	224.669,00	424.387,00	132.273,00	-68,83%	-41,13%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.389.966,00	3.589.684,00	3.721.957,00	3,68%	9,79%
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	18.718.548,00	15.511.772,00	15.897.623,00	2,49%	-15,07%

Analisi Conto Economico

	30/06/2013		Esercizio 2013		30/06/2014	
+ Ricavi di esercizio	9.964.232,00	97,17%	20.098.121,00	98,61%	9.881.473,00	98,72%
+ Altri ricavi per contributi in c/to es.e capitale						
+ Altri ricavi e proventi	289.890,00	2,83%	284.253,00	1,39%	128.160,00	1,28%
Ricavi netti d'esercizio	10.254.122,00	100,00%	20.382.374,00	100,00%	10.009.633,00	100,00%
+ Capitalizzazioni per immobilizzazioni tecniche						
+/- Variazione semilav. prod.finiti e commesse						
Produzione dell'esercizio	10.254.122,00	100,00%	20.382.374,00	100,00%	10.009.633,00	100,00%
- Acquisti di merce	218.207,00	2,13%	510.548,00	2,50%	223.507,00	2,23%
- Godimento beni di terzi	53.142,00	0,52%	106.073,00	0,52%	58.033,00	0,58%
+/- Variazioni scorte mat.prime, mater.e merci	-44.695,00	-0,44%	43.512,00	0,21%	-82.041,00	-0,82%
- Spese per prestazioni di servizi	8.463.450,00	82,54%	16.836.911,00	82,61%	8.028.048,00	80,20%
Valore aggiunto	1.474.628,00	14,38%	2.972.354,00	14,58%	1.618.004,00	16,16%
- Salari, stipendi e contributi	578.631,00	5,64%	1.557.206,00	7,64%	554.568,00	5,54%
- Accantonamento al TFR	31.732,00	0,31%	61.659,00	0,30%	31.558,00	0,32%
- Altri costi del personale	264.485,00	2,58%	7.562,00	0,04%	309.164,00	3,09%
Margine operativo lordo (EBITDA)	599.780,00	5,85%	1.345.927,00	6,60%	722.714,00	7,22%
- Ammortamento beni materiali	173.114,00	1,69%	348.670,00	1,71%	227.214,00	2,27%
- Ammortamento beni immateriali	8.275,00	0,08%	20.404,00	0,10%	7.352,00	0,07%
- Accantonamento a fondo svalut.crediti	113.717,00	1,11%	272.302,00	1,34%	164.585,00	1,64%
- Altri accantonamenti				0,00%		
Margine operativo netto (EBIT)	304.674,00	2,97%	704.551,00	3,46%	323.563,00	3,23%
+/- Saldo proventi e oneri diversi	-26.720,00	-0,26%	-48.610,00	-0,24%	-21.716,00	-0,22%
+ Proventi finanziari	10.806,00	0,11%	14.526,00	0,07%	1.771,00	0,02%
+/- Utile o perdita su titoli						
- Oneri finanziari netti	80.160,00	0,78%	150.535,00	0,74%	62.324,00	0,62%
Reddito corrente	208.600,00	2,03%	519.932,00	2,55%	241.294,00	2,41%
+ Plusvalenze da realizzo						
- Minusvalenze da realizzo						
+/- Saldo partite straordinarie	125.324,00	1,22%	123.141,00	0,60%		
Risultato prima delle imposte	333.924,00	3,26%	643.073,00	3,16%	241.294,00	2,41%
- Imposte nette	109.255,00	1,07%	218.686,00	1,07%	109.021,00	1,09%
Risultato netto	224.669,00	2,19%	424.387,00	2,08%	132.273,00	1,32%
+ Plusvalenze da rivalutazione						
- Minusvalenze da svalutazione						
- Accantonamenti a riserve						
+ Utilizzi di riserve						
+ Versamenti e remissioni di debiti ad azionisti						
RISULTATO DI BILANCIO	224.669,00	2,19%	424.387,00	2,08%	132.273,00	1,32%

Indici di Bilancio

	30/06/2013	Esercizio 2013	30/06/2014
INDICI DI REDDITIVITA'			
R.O.E. (return on equity) reddito netto/patrimonio netto	6,63%	11,82%	3,55%
R.O.I. (return on investment) reddito operativo/capitale investito	1,75%	4,54%	2,04%
R.O.S. (return on sales) reddito operativo/ricavi	3,19%	3,46%	3,23%
S.I.R. (rotazione del capitale investito) ricavi/capitale investito	54,78%	131,40%	62,96%
INDICI DI ECONOMICITA'			
COSTO DELLA PRODUZIONE SUL FATTURATO costi operativi totali/ricavi operativi	0,968	0,965	0,968
VALORE AGGIUNTO SUL FATTURATO valore aggiunto/ricavi operativi	0,146	0,146	0,162
CASH-FLOW OPERATIVO SUL FATTURATO (utile netto+ammort.+TFR)/ricavi operativi	0,054	0,055	0,056
INDICI DI LIQUIDITA'			
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO attivo corrente-passivo corrente	1.598.085	1.682.267	1.819.048
QUOZIENTE DI LIQUIDITA' SECCA (acid test ratio) liquidità immediata/passivo corrente	0,103	0,276	0,231
QUOZIENTE DI DISPONIBILITA' (current test ratio) attivo circolante/passivo corrente	1,155	1,238	1,244
INDICI DI SOLIDITA'			
INDICE DI ELASTICITA' DELL'ATTIVO attivo corrente/attivo totale	0,635	0,564	0,584
INDICE DI ELASTICITA' DEL PASSIVO passivo corrente/passivo totale	0,550	0,455	0,470
COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI patrimonio netto/attivo immobilizzato	0,496	0,530	0,563
COPERTURA LORDA DELLE IMMOBILIZZAZIONI (patrimonio netto+passivo a m/l)/attivo immobilizzato	1,234	1,249	1,275
INDICI DI INDIPENDENZA FINANZIARIA			
INDIPENDENZA FINANZIARIA patrimonio netto/passivo totale	0,181	0,231	0,234
RAPPORTO DI INDEBITAMENTO passivo totale/patrimonio netto	5,522	4,321	4,271
STRUTTURA FINANZIARIA patrimonio netto/(passivo corrente+passivo a m/l)	0,221	0,301	0,306