

DEPURACQUE SERVIZI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31/12/2017

Dati Anagrafici	
Sede in	SALZANO
Codice Fiscale	02261620278
Numero Rea	VENEZIA207218
P.I.	02261620278
Capitale Sociale Euro	223.080,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.286	5.887
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	46.973
7) Altre	218.187	189.527
Totale immobilizzazioni immateriali	220.473	242.387
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	2.606.991	2.609.831
2) Impianti e macchinario	5.502.457	3.050.107
4) Altri beni	276.632	352.891
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	360.794	1.341.806
Totale immobilizzazioni materiali	8.746.874	7.354.635
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
b) Imprese collegate	124.285	124.285
d-bis) Altre imprese	384.250	361.486
Totale partecipazioni (1)	508.535	485.771
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	20.000
Esigibili oltre l'esercizio successivo	312.089	306.000
Totale crediti verso altri	312.089	326.000
Totale Crediti	312.089	326.000
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	820.624	811.771
Totale immobilizzazioni (B)	9.787.971	8.408.793
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	396.403	248.116
Totale rimanenze	396.403	248.116
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	7.402.802	5.896.158
Esigibili oltre l'esercizio successivo	394.410	394.410
Totale crediti verso clienti	7.797.212	6.290.568
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	41.157	67.038
Totale crediti verso imprese collegate	41.157	67.038
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	173.607	67.996
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	17.128

Totale crediti tributari	173.607	85.124
5-ter) Imposte anticipate	107.359	49.227
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	329.295	510.965
Totale crediti verso altri	329.295	510.965
Totale crediti	8.448.630	7.002.922
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.391.830	2.316.372
3) Danaro e valori in cassa	10.765	6.240
Totale disponibilità liquide	1.402.595	2.322.612
Totale attivo circolante (C)	10.247.628	9.573.650
D) RATEI E RISCONTI	71.132	83.490
TOTALE ATTIVO	20.106.731	18.065.933

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	223.080	223.080
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	734.920	734.920
III - Riserve di rivalutazione	1.387.874	1.387.874
IV - Riserva legale	44.616	44.616
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.431.669	6.726.016
Varie altre riserve	437.497	437.499
Totale altre riserve	8.869.166	7.163.515
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.652.215	2.107.197
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	13.911.871	11.661.202
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	5.000	10.000
2) Per imposte, anche differite	4.074	6.621
4) Altri	296.676	108.360
Totale fondi per rischi e oneri (B)	305.750	124.981
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.004.230	955.052
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.732	2.418
Totale debiti verso banche (4)	3.732	2.418
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.746	1
Totale acconti (6)	4.746	1
7) Debiti verso fornitori		

Esigibili entro l'esercizio successivo	3.567.124	3.685.911
Totale debiti verso fornitori (7)	3.567.124	3.685.911
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	71.011	39.151
Totale debiti verso imprese collegate (10)	71.011	39.151
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	454.126	478.359
Totale debiti tributari (12)	454.126	478.359
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	166.235	161.570
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	166.235	161.570
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	594.256	866.514
Totale altri debiti (14)	594.256	866.514
Totale debiti (D)	4.861.230	5.233.924
E) RATEI E RISCONTI	23.650	90.774
TOTALE PASSIVO	20.106.731	18.065.933

CONTO ECONOMICO

	31/12/2017	31/12/2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.464.438	14.466.696
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	126.640	93.008
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	212.561	127.764
Altri	810.723	729.214
Totale altri ricavi e proventi	1.023.284	856.978
Totale valore della produzione	17.614.362	15.416.682
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.189.334	1.659.995
7) Per servizi	5.940.920	5.720.932
8) Per godimento di beni di terzi	841.086	629.233
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.393.119	2.168.318
b) Oneri sociali	690.609	668.158
c) Trattamento di fine rapporto	157.824	151.601
Totale costi per il personale	3.241.552	2.988.077
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	81.512	68.205
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	950.910	723.789
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	60.968	67.221
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.093.390	859.215
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-148.287	-31.295

14) Oneri diversi di gestione	751.220	554.353
Totale costi della produzione	13.909.215	12.380.510
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	3.705.147	3.036.172
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Altri	6.089	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	6.089	0
d) Proventi diversi dai precedenti		
Da imprese collegate	0	2.858
Altri	1.059	297
Totale proventi diversi dai precedenti	1.059	3.155
Totale altri proventi finanziari	7.148	3.155
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	5.133	4.060
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.133	4.060
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	2.015	-905
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	46.977	24.250
Totale svalutazioni	46.977	24.250
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	-46.977	-24.250
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	3.660.185	3.011.017
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.059.175	855.848
Imposte relative ad esercizi precedenti	9.474	20.661
Imposte differite e anticipate	-60.679	27.311
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.007.970	903.820
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.652.215	2.107.197

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.652.215	2.107.197
Imposte sul reddito	1.007.970	903.820
Interessi passivi/(attivi)	(2.015)	905
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(3.631)	(5.024)
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.654.539	3.006.898

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	287.878	45.699
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.032.422	791.994
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	107.945	91.471
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	1.428.245	929.164
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.082.784	3.936.062
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(148.287)	(31.295)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.541.731)	(157.935)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(86.927)	1.372.310
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	12.358	470
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(67.124)	(68.727)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(189.867)	128.552
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(2.021.578)</i>	<i>1.243.375</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.061.206	5.179.437
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(4.152)	(930)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.102.596)	(639.642)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(55.384)	(152.929)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.162.132)</i>	<i>(793.501)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.899.074	4.385.936
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(2.363.901)	(3.488.814)
Disinvestimenti	7.665	75.050
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(12.625)	(85.204)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(70.000)	(320.000)
Disinvestimenti	20.000	800.000
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0

Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(2.418.861)	(3.018.968)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.314	(284.929)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(401.544)	(401.541)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(400.230)	(686.470)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(920.017)	680.498
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	2.316.372	1.638.614
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	6.240	3.500
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.322.612	1.642.114
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.391.830	2.316.372
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	10.765	6.240
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.402.595	2.322.612
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, comma 2, e 2423, comma 5, del Codice Civile.

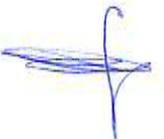
Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D.Lgs n. 139/2015, si precisa che ci si è avvalsi della facoltà di continuare a contabilizzare le componenti delle voci, rilevate al 31/12/2015, che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio, in conformità ai precedenti principi contabili, come previsto nelle disposizioni transitorie del sopra indicato decreto. Tra queste componenti dell'esercizio precedente, si segnalano:

- crediti e debiti commerciali e finanziari, che continuano ad essere iscritti, rispettivamente, al valore di presunto realizzo e al valore nominale, anziché con il nuovo criterio di cui all'art. 2426, comma 1, n. 8) del Codice Civile.

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). I recenti aggiornamenti dell'OIC ai principi contabili nazionali non hanno avuto impatti da segnalare.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.



CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Qui di seguito sono indicate le aliquote applicate:

- software: 33,33%
- oneri pluriennali: durata (hanno completato l'ammortamento nell'esercizio precedente)
- manutenzioni su beni di terzi: durata

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce che sono costituiti da terreni.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistano per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par. 70, sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80, non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Costruzioni leggere: 10%

Impianti e macchinari: 4%, 7,5%, 10% e 15%

Attrezzature industriali e commerciali: 10%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- scaffalature e pareti mobili: 10%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- carrelli elevatori: 20%
- autocarri, rimorchi, trattori: 20%
- autovetture: 25%

I cespiti minimi sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio in considerazione della ridotta significatività di tali beni e del relativo rapido processo medio di utilizzo e obsolescenza.

Il costo è stato rivalutato in applicazione della Legge n. 342/2000 per la categoria omogenea "impianti e macchinari" ed, in ogni caso, non eccede il valore recuperabile.

Infine, si segnala che vi sono delle immobilizzazioni materiali completamente ammortizzate in conformità al piano di ammortamento originario che, tuttavia, per effetto delle manutenzioni e delle condizioni d'uso, concorrono ancora alla produzione.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

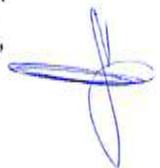
Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Nell'esercizio, essendo venute meno le condizioni che avevano determinato nell/i precedente/i esercizio/i una rettifica di valore, si procede ad un ripristino di valore determinato sulla base dell'OIC 21 par.42 e 43.

Crediti finanziari

Il criterio è indicato *infra*.

Rimanenze



Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Trattasi di rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, iscritte al L.I.F.O. ("ultimo entrato primo uscito"). Il valore di realizzo è determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53 con riguardo alla stima del valore di mercato delle medesime materie.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 8) del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, sono irrilevanti (quali i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è, inoltre, tenuto conto del "fattore temporale" di cui all'art. 2426, comma 1, n. 8), operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

Oltre al criterio del costo ammortizzato, applicato come sopra descritto, si tiene altresì conto del valore di presumibile realizzo dei crediti.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata (osservando l'incidenza media sui ricavi delle svalutazioni e delle perdite su crediti degli ultimi 5 esercizi), dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole

periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Le aliquote applicate (anche per le imposte differite) sono:

- 24,00% per l'IRES;

- 3,90% per l'IRAP.

Nell'esercizio non vi sono perdite fiscali, neppure di esercizi precedenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresenta la passività connessa all'accantonamento per il trattamento di fine mandato deciso dall'Assemblea dei Soci a beneficio del Presidente del C.d.A. che sarà erogato al momento della cessazione del rapporto.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di

distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par. 64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità. Tali imposte, in caso di distribuzione integrale della riserva ex Lege n. 342/2000, ammontano a circa Euro 153 mila.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Il CCNL applicato è quello per gli addetti all'industria chimica.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 8) del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1, n. 8) del Codice Civile, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Non sono state effettuate operazioni in valuta diversa dall'Euro e, alla chiusura dell'esercizio, non vi sono attività e passività dello Stato Patrimoniale in valuta diversa dall'Euro.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate generalmente a normali condizioni di mercato.

Imposte dell'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono rilevate in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni di Legge in vigore.

Moneta di conto

Il bilancio è redatto in unità di Euro mediante trasformazione dei dati contabili, espressi in centesimi di Euro,

in dati di bilancio con tecnica di arrotondamento. La somma algebrica dei differenziali generati è allocata tra le altre riserve del Patrimonio Netto per gli arrotondamenti di Stato Patrimoniale, ovvero tra gli altri ricavi e proventi o tra gli oneri diversi di gestione per gli arrotondamenti di Conto Economico.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 220.473 (€ 242.387 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	14.697	113.183	46.973	705.759	880.612
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.697	107.296	0	516.232	638.225
Valore di bilancio	0	5.887	46.973	189.527	242.387
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	2.680	0	56.918	59.598
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	-46.973	46.973	0
Ammortamento dell'esercizio	0	6.280	0	75.232	81.512
Altre variazioni	0	-1	0	1	0
Totale variazioni	0	-3.601	-46.973	28.660	-21.914
Valore di fine esercizio					
Costo	14.967	115.863	0	809.650	940.480
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.967	113.577	0	591.463	720.007
Valore di bilancio	0	2.286	0	218.187	220.473

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 218.187 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Manutenzioni su beni di terzi	189.527	28.660	218.187
Total e		189.527	28.660	218.187

Si precisa che il saldo delle altre immobilizzazioni riguarda manutenzioni su beni di terzi in locazione. La Società sostiene costi di certificazione, qualità e sicurezza che, qualora capitalizzati, sono ammortizzati lungo la relativa durata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 8.746.874 (€ 7.354.635 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.662.656	13.704.414	87.692	1.569.130	1.341.806	19.365.698
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	52.825	10.654.307	87.692	1.216.239	0	12.011.063
Valore di bilancio	2.609.831	3.050.107	0	352.891	1.341.806	7.354.635
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	4.100	1.934.040	10.686	54.281	360.794	2.363.901
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	1.325.087	0	0	-1.341.806	-16.719
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	362	0	3.671	0	4.033
Ammortamento dell'esercizio	6.940	806.415	10.686	126.869	0	950.910
Totale variazioni	-2.840	2.452.350	0	-76.259	-981.012	1.392.239
Valore di fine esercizio						
Costo	2.666.757	16.961.771	98.378	1.591.492	360.794	21.679.192
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.766	11.459.314	98.378	1.314.860	0	12.932.318
Valore di bilancio	2.606.991	5.502.457	0	276.632	360.794	8.746.874

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 276.632 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e arredi	4.371	-705	3.666
	Macchine d'ufficio ed elettroniche	15.859	2.890	18.749
	Autocarri, autovetture e carrelli elevatori	287.158	-82.346	204.812
	Altri beni	45.503	3.902	49.405
Total e		352.891	-76.259	276.632

Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso

Qui di seguito è specificato il costo originario:

	Costo originario
Terreni e fabbricati	28.758
Impianti e macchinario	1.284.058
Attrezzature industriali e commerciali	98.378
Altre immobilizzazioni materiali	970.065
Totale	2.381.259

I beni completamente ammortizzati in conformità al loro piano di ammortamento, sono ancora utilizzati nel ciclo produttivo, commerciale e amministrativo.

Operazioni di locazione finanziaria

La Società non ha avuto contratti di locazione finanziaria. Pertanto, non ricorre l'informativa di cui all'art. 2427, comma 1, n. 22) del Codice Civile.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 508.535 (€ 485.771 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	124.285	402.521	526.806
Svalutazioni	0	41.035	41.035

Valore di bilancio	124.285	361.486	485.771
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	70.000	70.000
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	46.977	46.977
Altre variazioni	0	-259	-259
Totale variazioni	0	22.764	22.764
Valore di fine esercizio			
Costo	124.285	472.262	596.547
Svalutazioni	0	88.012	88.012
Valore di bilancio	124.285	384.250	508.535

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 312.089 (€ 326.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	20.000	20.000
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	306.000	306.000
Totale	326.000	326.000

	Altri movimenti incrementi/(decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	-20.000	0	0
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	6.089	312.089	312.089
Totale	-13.911	312.089	312.089

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	326.000	-13.911	312.089	312.089
Totale crediti immobilizzati	326.000	-13.911	312.089	312.089

Partecipazioni in imprese controllate

Non sussiste la fattispecie di cui all'art. 2427, comma 1, n. 5) del Codice Civile.

Partecipazioni in imprese collegate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427,

comma 1, n. 5) del Codice Civile:

	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimoni o netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
	Lecher Ricerche e Analisi Srl	Salzano (VE)	02560930279	46.800	183.869	778.049	389.025	50,00	124.285
Totale									124.285

Alla data di redazione del presente bilancio, l'Amministratore unico della partecipata ha già redatto il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 e ha comunicato che chiude in utile. La partecipazione in tale società ha motivazioni strategiche legate allo sviluppo delle relative attività che consente di fornire una gamma di servizi integrati e professionalmente qualificati nelle analisi di laboratorio e nella consulenza ambientale.

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale Crediti immobilizzati
	Italia	312.089	312.089
Totale		312.089	312.089

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

La fattispecie non sussiste.

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, n. 2) lett. a) del Codice Civile, si segnala che le immobilizzazioni finanziarie non sono iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*. A tale fine, si precisa che trattasi di partecipazioni in imprese non quotate in un mercato attivo, né per le quali vi siano recenti transazioni disponibili espressive del relativo valore e che, pertanto, sono valutate con metodi di tipo patrimoniale o reddituale o misto, sulla base dei dati di bilancio dell'ultimo esercizio approvato o, se disponibili, di informazioni.

	Valore contabile	Fair Value
Partecipazioni in altre imprese	384.250	384.250
Crediti verso altri	312.089	312.089

	Descrizione	Valore contabile	Fair Value
--	-------------	------------------	------------

	Consorzio Venezia Ricerche in liquidazione	0	0
	Depurazioni Industriali in liquidazione Srl	0	0
	SIFA Scarl	306.622	306.622
	Sifagest Srl	2.229	2.229
	RPM Scarl	5.192	5.192
	RIVE Srl	70.000	70.000
	Altre non significative	207	207
Total e		384.250	384.250

	Descrizione	Valore contabile	Fair Value
	Finanziamento infruttifero a Sifagest Srl	6.000	6.000
	Polizza assicurativa	306.089	306.089
Total e		312.089	312.089

Polizza assicurativa

Nei crediti finanziari è iscritta una polizza assicurativa, a premio unico, in quota capitale di Euro 300 mila con primaria Compagnia. L'allocazione è stata effettuata anche a beneficio dell'eventuale corresponsione del T.F.R. di lavoro subordinato e per poter preservare nel tempo il valore della liquidità eccedente le attuali esigenze aziendali.

Tale polizza non prevede una durata, garantisce il capitale investito a termine ed è agganciata ad una gestione patrimoniale i cui proventi sono accumulati e attribuiti in caso di chiusura dell'investimento; inoltre, prevede la garanzia del capitale e permette il rimborso anticipato senza penali in presenza di un preciso evento demografico.

Le caratteristiche tecniche della polizza non consentono di applicare attendibilmente il "costo ammortizzato" a tale credito finanziario; pertanto, la polizza è iscritta al costo garantito a termine e le relative componenti finanziarie sono rilevate con riferimento alla loro maturazione, secondo quanto comunicato dalla Compagnia. Nell'esercizio è maturato un provento di Euro 6.089.

Crediti per finanziamenti a partecipate

Nell'esercizio in commento RPM S.c.a r.l. ha rimborsato il finanziamento infruttifero di Euro 20 mila.

Per quanto attiene il credito verso Sifagest S.c.a r.l. vi è un patto parasociale che fa ritenere tale credito esigibile in un arco temporale allo stato attuale non prevedibile. Tuttavia, sulla base delle indicazioni del socio Veritas S.p.A., non si reputa sussistano fattori di rischio.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 396.403 (€ 248.116 nel precedente esercizio).

Le rimanenze di magazzino sono costituite da ricambi, reagenti e materiali di consumo.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	248.116	148.287	396.403
Totale rimanenze	248.116	148.287	396.403

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non vi sono immobilizzazioni materiali dichiarate dalla Direzione come destinate alla vendita. Tuttavia, si segnala che per alcuni impianti mobili impiegati in commesse di bonifica è data la possibilità contrattuale al cliente di poter esercitare un'opzione di acquisto. Alla data di redazione del bilancio non è stata esercitata alcuna di tali opzioni per i contratti in scadenza che sono stati, peraltro, prorogati.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 8.448.630 (€ 7.002.922 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	7.619.244	394.410	8.013.654	216.442	7.797.212
Verso imprese collegate	41.157	0	41.157	0	41.157
Crediti tributari	173.607	0	173.607		173.607
Imposte anticipate			107.359		107.359
Verso altri	329.295	0	329.295	0	329.295
Totale	8.163.303	394.410	8.665.072	216.442	8.448.630

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.290.568	1.506.644	7.797.212	7.402.802	394.410
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	67.038	-25.881	41.157	41.157	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	85.124	88.483	173.607	173.607	0
Attività per imposte	49.227	58.132	107.359		

anticipate iscritte nell'attivo circolante					
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	510.965	-181.670	329.295	329.295	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.002.922	1.445.708	8.448.630	7.946.861	394.410

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

Area geografica	Totale		
		ITALIA	CEE
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.797.212	7.791.887	5.325
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	41.157	41.157	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	173.607	173.607	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	107.359	107.359	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	329.295	329.295	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.448.630	8.443.305	5.325

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

La fattispecie non sussiste.



Crediti - altre informazioni

Si segnala che sono iscritti crediti commerciali nei confronti di Sifagest S.c.a r.l. di complessivi Euro 394.410 come esigibili oltre l'esercizio successivo. Tale rilevazione è stata determinata da un patto parasociale, sottoscritto nel mese di dicembre 2016 tra i Soci di SIFA S.c.p.A., che si riflette con un legame giuridico di "transitività" anche nei rapporti con tale partecipata nonché cliente della Vostra Società. A tali crediti SIFA è impegnata a riconoscere un tasso d'interesse pari al 2% che si reputa allineato a quello di mercato per la Vostra Società e, pertanto, la rilevazione al costo ammortizzato non si discosta da quella al costo. Allo stato attuale, per quanto indicato da Veritas, non vi sono elementi per ritenere a rischio la quota capitale del credito e, quindi, non è stato svalutato. Per quanto attiene gli interessi, invece, manca la certezza che saranno accreditati da SIFA a Sifagest e poi, da quest'ultima, riaccreditati alla Vostra Società. Pertanto, non essendo stati ancora corrisposti e non essendovi alcuna informazione utile a riguardo, si attende, prudenzialmente, di comprendere se sarà rispettato questo impegno.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.402.595 (€ 2.322.612 nel precedente

esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.316.372	-924.542	1.391.830
Denaro e altri valori in cassa	6.240	4.525	10.765
Totale disponibilità liquide	2.322.612	-920.017	1.402.595

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 71.132 (€ 83.490 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	83.490	-12.358	71.132
Totale ratei e risconti attivi	83.490	-12.358	71.132

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Fidejussioni e assicurazioni	46.300
	Pubblicità	12.382
	Manutenzioni	4.744
	Noleggi	2.568
	Tassa circolazione autoveicoli	2.324
	Altri	2.814
Total e		71.132

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 8) del Codice Civile, non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale,

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 3-bis del Codice Civile, si precisa non vi sono riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

La Società ha rivalutato, ai sensi della Legge n. 342/2000, alcuni impianti e macchinari. Si riepiloga di seguito l'informativa sulle rivalutazioni eseguite per le immobilizzazioni:

Immobilizzazioni immateriali:

Non sono state rivalutate.

Immobilizzazioni materiali:

	Rivalutazioni di legge	Totale rivalutazioni
Impianti e macchinario	765.394	765.394
Totale	765.394	765.394

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 13.911.871 (€ 11.661.202 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	223.080	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	734.920	0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.387.874	0	0	0
Riserva legale	44.616	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	6.726.016	401.544	0	2.107.197
Varie altre riserve	437.499	0	0	0
Totale altre riserve	7.163.515	401.544	0	2.107.197
Utile (perdita) dell'esercizio	2.107.197	0	-2.107.197	0
Totale Patrimonio netto	11.661.202	401.544	-2.107.197	2.107.197

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		223.080
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0		734.920
Riserve di rivalutazione	0	0		1.387.874
Riserva legale	0	0		44.616
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		8.431.669
Varie altre riserve	3	1		437.497
Totale altre riserve	3	1		8.869.166

Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	2.652.215	2.652.215
Totale Patrimonio netto	3	1	2.652.215	13.911.871

	Descrizione	Importo
	Riserva disponibile ex art. 102 TU	437.499
	Riserva arrotr. Euro	-2
Total e		437.497

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	223.080	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	734.920	0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.387.874	0	0	0
Riserva legale	44.616	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	6.110.976	401.544	0	1.016.584
Varie altre riserve	437.496	0	0	0
Totale altre riserve	6.548.472	401.544	0	1.016.584
Utile (perdita) dell'esercizio	1.016.584	0	-1.016.584	0
Totale Patrimonio netto	9.955.546	401.544	-1.016.584	1.016.584

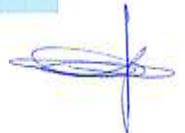
	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0		223.080
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		734.920
Riserve di rivalutazione	0		1.387.874
Riserva legale	0		44.616
Altre riserve			
Riserva straordinaria	0		6.726.016
Varie altre riserve	3		437.499
Totale altre riserve	3		7.163.515
Utile (perdita) dell'esercizio	0	2.107.197	2.107.197
Totale Patrimonio netto	3	2.107.197	11.661.202

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, n. 7-bis) del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti. In particolare, gli utilizzi della riserva straordinaria riguardano distribuzioni di utili prelevati

complessivamente da tale riserva nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	223.080	CAPITALE E UTILI		0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	734.920	CAPITALE	A, B, C	734.920	0
Riserve di rivalutazione	1.387.874	UTILI	A, B, C	1.387.874	0
Riserva legale	44.616	UTILI	B	0	0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	8.431.669	UTILI	A, B, C	8.431.669	1.204.632
Varie altre riserve	437.497	UTILI	A, B, C	437.496	0
Totale altre riserve	8.869.166			8.869.165	1.204.632
Totale	11.259.656			10.991.959	1.204.632
Residua quota distribuibile				10.991.959	
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro					



	Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
	Riserva disponibile ex art. 102 TU	437.499	UTILI	A, B, C	437.499
	Riserva arrotond. Euro	-2			0
Total e		437.497			

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non vi sono tali operazioni e non ricorre l'informativa di cui all'articolo 2427-bis, comma 1, n. 1) lett. b-quater) del Codice Civile.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio

Legge n. 342/2000	1.387.874	1.387.874
Altre rivalutazioni		
Totale Riserve di rivalutazione	1.387.874	1.387.874

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 305.750 (€ 124.981 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	10.000	6.621	108.360	124.981
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	5.000	0	238.818	243.818
Utilizzo nell'esercizio	10.000	2.547	50.502	63.049
Totale variazioni	-5.000	-2.547	188.316	180.769
Valore di fine esercizio	5.000	4.074	296.676	305.750

Gli altri fondi riguardano:

- 1) per Euro 46 mila la stima di oneri che si prevede di sostenere per una propria partecipata;
- 2) per Euro 12 mila circa la stima - adeguata in ciascun esercizio - degli oneri che si prevede di sostenere al termine di alcune commesse di bonifica con impianti mobili presso cantieri, sia nel caso l'impianto sia acquistato dal cliente, sia nel caso di smantellamento del cantiere;
- 3) per Euro 239 mila circa la stima, supportata dal parere del legale di riferimento, di oneri in caso di possibile soccombenza per una causa passiva civile. Tale accantonamento è stato effettuato in via prudentiale, data la complessità della *questio*, poiché si intende comunque far valere le proprie ragioni in giudizio.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.004.230 (€ 955.052 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	955.052
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	157.824
Utilizzo nell'esercizio	108.646
Totale variazioni	49.178

Valore di fine esercizio	1.004.230
--------------------------	-----------

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.861.230 (€ 5.233.924 nel precedente esercizio).

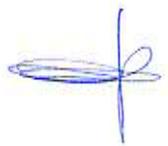
La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.418	1.314	3.732
Acconti	1	4.745	4.746
Debiti verso fornitori	3.685.911	-118.787	3.567.124
Debiti verso imprese collegate	39.151	31.860	71.011
Debiti tributari	478.359	-24.233	454.126
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	161.570	4.665	166.235
Altri debiti	866.514	-272.258	594.256
Totale	5.233.924	-372.694	4.861.230

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	2.418	1.314	3.732	3.732
Acconti	1	4.745	4.746	4.746
Debiti verso fornitori	3.685.911	-118.787	3.567.124	3.567.124
Debiti verso imprese collegate	39.151	31.860	71.011	71.011
Debiti tributari	478.359	-24.233	454.126	454.126
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	161.570	4.665	166.235	166.235
Altri debiti	866.514	-272.258	594.256	594.256
Totale debiti	5.233.924	-372.694	4.861.230	4.861.230



Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Debiti verso banche	3.732	3.732
Acconti	4.746	4.746
Debiti verso fornitori	3.567.124	3.567.124

Debiti verso imprese collegate	71.011	71.011
Debiti tributari	454.126	454.126
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.235	166.235
Altri debiti	594.256	594.256
Debiti	4.861.230	4.861.230

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	3.732	3.732
Acconti	4.746	4.746
Debiti verso fornitori	3.567.124	3.567.124
Debiti verso imprese collegate	71.011	71.011
Debiti tributari	454.126	454.126
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.235	166.235
Altri debiti	594.256	594.256
Totale debiti	4.861.230	4.861.230

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

La fattispecie non ricorre.



Finanziamenti effettuati dai soci

Non sono stati effettuati finanziamenti dai Soci.

Debiti - altre informazioni

La voce **Debiti tributari** è composta dal debito per IRES di € 266.764, dal debito per IRAP di € 46.036 e, principalmente, da debiti per ritenute su lavoro dipendente ed autonomo per il residuo che sono state versate nel 2017 nei termini di legge.

La voce **Debiti verso istituti di previdenza** è composta da debiti verso INPS e Fondi analoghi e di previdenza complementare e sono stati versati nel 2017 nei termini di legge.

Nella voce **Altri Debiti** si segnalano debiti per retribuzioni del personale dipendente per € 125.252 corrisposte nel 2018, debiti per ferie non godute per € 242.809, costi posticipati per trattamento di acque e fanghi per circa Euro 37.500 e, per il residuo, principalmente da debiti per rapporti consortili che sono pressoché bilanciati da crediti, per i medesimi rapporti consortili, iscritti negli altri crediti dello Stato Patrimoniale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 23.650 (€ 90.774 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	107	-9	98
Risconti passivi	90.667	-67.115	23.552
Totale ratei e risconti passivi	90.774	-67.124	23.650

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Ricavi contrattuali	22.667
	Noleggi	885
	Altri	98
Total e		23.650

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE****Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 10) del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Trattamento acque e intermediazione	9.198.333
	Analisi, trasporti, stoccaggi, noli e altri ricavi	6.259.289
	Vendita materiale	1.006.816
Total e		16.464.438

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 10) del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica. A tal proposito, si precisa che la maggior parte dei ricavi sono relativi all'area Veneto e regioni limitrofe, pur realizzando ricavi anche nel Centro Italia e nelle isole.

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	ITALIA	16.464.438
Total e		16.464.438

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.023.284 (€ 856.978 nel precedente esercizio).

Nella voce **Contributi in conto esercizio** rilevano i contributi per l'accisa sui carburanti, l'incentivo per i 2 impianti fotovoltaici e il ristoro parziale del costo del personale di un progetto di ricerca finanziato con contributo regionale.

Nella voce **Altri ricavi e proventi** si segnalano i proventi per Euro 499.017 derivanti dai rapporti consortili con RPM S.c.a r.l. e Sifagest S.c.a r.l. che vanno correlati ai costi consortili rilevati nella voce **Altri oneri di gestione** pari a Euro 497.667.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	127.764	84.797	212.561
Altri			
Rimborsi assicurativi	2.786	14.042	16.828
Plusvalenze di natura non finanziaria	5.050	-1.345	3.705
Sopravvenienze e insussistenze attive	151.730	-90.954	60.776
Altri ricavi e proventi	569.648	159.766	729.414
Totale altri	729.214	81.509	810.723
Totale altri ricavi e proventi	856.978	166.306	1.023.284

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.940.920 (€ 5.720.932 nel precedente esercizio).

Si precisa di seguito la composizione della voce:

- **costi per servizi industriali** (comprensivi di trasporti, servizi e smaltimenti effettuati da terzi, forza motrice, consulenze tecnico-industriali, manutenzioni e altri) per Euro 5.226.518;
- **costi per servizi commerciali** (comprensivi di pubblicità, consulenze tecnico-commerciali, analisi e altre) per Euro 158.324;
- **spese amministrative e generali** (comprensive di consulenze legali e amministrative, compensi agli amministratori, spese gestione sede, assicurazioni, utenze e altre di minor rilievo) per Euro 556.078.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 841.086 (€ 629.233 nel precedente esercizio).

Tali spese riguardano la locazione di immobili che costituiscono l'insediamento produttivo, commerciale e amministrativo, noleggi di macchinari e attrezzature tecniche.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 751.220 (€ 554.353 nel precedente esercizio).

Nella voce si segnalano costi consortili per Euro 497.667, accantonamento per oneri per Euro 140.182, imposte e diritti camerali per Euro 27.028, omaggi / rappresentanza / oneri di utilità sociale per Euro 28.553, il residuo riguarda tasse di circolazione autoveicoli, minusvalenze / sopravvenienze, quote associative e altre di minore entità.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 11) del Codice Civile, si precisa che non vi sono proventi da partecipazione.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 12) del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	5.133
Totale	5.133

RICAVI E COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13) del Codice Civile, si segnala che le i ricavi e correlati costi aziendali sono suscettibili di oscillazioni dovute agli interventi di bonifica e installazione/gestione di impianti mobili. L'esercizio è stato caratterizzato da eventi non ricorrenti grazie all'acquisizione di alcune commesse e alla vendita di alcuni impianti mobili che potranno concludersi nel corso del successivo esercizio, salvo eventuali proroghe. Pertanto, la variazione dell'entità dei ricavi e correlati costi, rispetto al precedente esercizio, è influenzata da tale aspetto.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate
IRES	878.997	9.474	-2.547	50.775

IRAP	180.178	0	0	7.357
Totale	1.059.175	9.474	-2.547	58.132

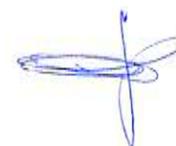
I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dal principio Oic n. 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, n. 14) lett. a) e b) del Codice Civile. In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'fiscaltà complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite'. Non vi sono perdite fiscali e non vi sono differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita, salvo quanto già indicato per la riserva in sospensione d'imposta.

Imposte anticipate:

Descrizione	Esercizio precedente	Decrementi	Incrementi	Esercizio corrente	Effetto IRES	Effetto IRAP
Fondo oneri commesse	61.902	-50.044	0	11.858	-12.011	-1.952
Svalutazione crediti	131.031	0	22.676	153.707	5.442	0
Fondo rischi causa	0	0	238.700	238.700	57.288	9.309
Spese deducibili per cassa	2.120	-2.120	2.348	2.348	55	0
Totale	195.053	-52.164	263.724	406.613	50.774	7.358

Imposte differite:

Descrizione	Esercizio precedente	Decrementi	Incrementi	Esercizio corrente	Effetto IRES	Effetto IRAP
Plusvalenze a rate	10.612	-10.612	0	0	-2.547	0
Amm.to beni L. 244/2007	16.977	0	0	16.977	0	0
Totale	27.589	-10.612	0	16.977	-2.547	0



Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dal principio Oic n. 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria Ires con l'aliquota effettiva.

Tax rate	Esercizio corrente	% Esercizio precedente	%
Risultato prima delle imposte	3.660.185	3.011.017	
imposte teoriche	878.444	24,00%	27,50%
imposte effettive	1.059.175	28,94%	28,42%
Differenza	180.731	4,94%	0,92%
<i>dalle seguenti variazioni:</i>			
Redditi esenti	0	0,00%	0,00%
Dividendi	0	0,00%	0,00%
IRAP	180.178	4,92%	4,46%
Costi vari indeducibili	30.854	0,84%	0,94%
Altre componenti non tassate	-61.517	-1,68%	-1,77%
Altre differenze temporanee e imposte differite	31.216	0,85%	-2,69%

Totale	180.731	4.94%	27.819	0.92%
--------	---------	-------	--------	-------

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate delle voci "Fondo per imposte differite" e "Crediti per imposte anticipate".

Imposte anticipate	IRES	IRAP	Totale
Importo iniziale	46.813	2.414	49.227
Decrementi dell'esercizio	-12.519	-1.952	-14.471
Altri decrementi	0	0	0
Incrementi dell'esercizio	63.294	9.309	72.603
Altri incrementi	0	0	0
Importo finale	97.588	9.771	107.359

Imposte differite	IRES	IRAP	Totale
Importo iniziale	6.621	0	6.621
Decrementi dell'esercizio	-2.547	0	-2.547
Altri decrementi	0	0	0
Incrementi dell'esercizio	0	0	0
Altri incrementi	0	0	0
Importo finale	4.074	0	4.074

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'Oic, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

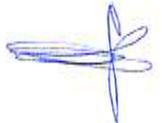
Riconciliazione tra onere fiscale teorico e onere da bilancio IRES

Risultato prima delle imposte		3.660.185
Onere fiscale teorico	24,00%	878.444
Differenze permanenti:		
Costi indeducibili	128.558	
Proventi non tassati	(16.772)	
Altre differenze	(239.549)	
	Totale	(127.763)
Differenze temporanee su esercizi successivi:		
Accantonamento oneri	238.700	
Svalutazione crediti tassata	22.676	
Altre differenze	2.348	
	Totale	263.724
Differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Plusvalenze a rate	10.612	
Altre differenze	(2.120)	
Utilizzo fondo oneri	(50.044)	
	Totale	(41.552)
Reddito		3.754.594
Ace		(92.108)
Imponibile fiscale		3.662.486

IRES corrente	24,00%	878.997
----------------------	---------------	----------------

Riconciliazione tra onere fiscale teorico e onere da bilancio
IRAP

Differenza tra valore e costi della produzione		3.705.147
<u>Costi non rilevanti:</u>		
Accantonamenti e svalutazioni	60.968	
<u>Differenze permanenti:</u>		
Costi e compensi inded.	84.361	
Proventi non rilevanti	(16.772)	
Altre	7.402	
Totale		135.959
Totale		
Onere fiscale teorico	3,90%	
<u>Differenze temporanee su esercizi successivi:</u>		
Accantonamento oneri	238.700	
Totale		238.700
<u>Differenze temporanee da esercizi precedenti:</u>		
Utilizzo fondo oneri	(50.044)	
Totale		(50.044)
<u>Deduzioni:</u>		
Costi del personale		3.241.552
Costi del personale deducibili		(2.662.607)
Imponibile fiscale		4.608.707
IRAP corrente	3,91%	180.178



Nota: l'Irap corrente è determinata sulla base del valore della produzione netta ripartito per regione, secondo normativa. In due regioni l'aliquota è del 3,90%, in una terza l'aliquota è del 4,97%. Tale aspetto determina l'aliquota effettiva "ponderata" indicata del 3,91%.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 15) del Codice Civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	21
Operai	29
Totale Dipendenti	53

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 16) del Codice Civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	62.000	15.750

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi ai sindaci per l'attività di revisione legale ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 16-bis) del Codice Civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	19.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	19.500

Categorie di azioni emesse dalla società

La Società non può emettere azioni attesa la sua natura giuridica di società a responsabilità limitata.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso titoli di debito.

Strumenti finanziari

La Società non ha emesso strumenti finanziari.



Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 9) del Codice Civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

	Importo
Garanzie	6.283.744

Impegni

Non risultano impegni assunti se non quelli ordinari dell'attività caratteristica della Vostra Società.

Non vi sono impegni di coperture perdite delle partecipate, né di finanziamento delle stesse.

Vi sono alcuni impegni di natura pubblicitaria pluriennale assunti il cui effetto è del tutto marginale.

Garanzie

Si precisa che le garanzie attengono a fidejussioni prestati a terzi:

- per obbligazioni assunte a fronte del rilascio della autorizzazioni amministrative per stoccaggio, intermediazione, trattamento, raccolta e trasporto di rifiuti speciali e pericolosi;

- per obbligazioni assunte a fronte di contratti per smaltimento rifiuti presso impianti di terzi e di gare d'appalto con clienti.

Si segnala che vi è una fidejussione di Euro 867.396 in co-garanzia con i Soci della RPM S.c.a r.l. partecipanti a un'A.T.I. per commessa di bonifica. Inoltre, vi sono due fidejussioni in coobbligazione con la Depuracque Sviluppo S.r.l. "parte correlata" per complessivi Euro 1.714.340.

Passività potenziali

Non ne risultano.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447-bis del Codice Civile.

Non vi sono finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447-decies del Codice Civile.

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22-bis) del Codice Civile, si precisa che le operazioni con "parti correlate" sono generalmente concluse a normali condizioni di mercato.

Tuttavia, in deroga, si segnalano le seguenti operazioni:

- vi è un finanziamento infruttifero di Euro 6 mila alla partecipata Sifagest S.c.a r.l. cui si aggiungono circa Euro 394 mila per crediti commerciali "congelati" in base a patto parasociale precedentemente descritto;

- nell'ambito delle operazioni commerciali intercorse con il Gruppo Veritas, si segnala che le loro partecipate Ecoprogetto Venezia S.r.l. e Sifagest S.c. a r.l. hanno beneficiato nel corso dell'esercizio di dilazioni di pagamento infruttifere per debiti commerciali;

- i ricavi e costi consortili con RPM S.c. a r.l. e Sifagest S.c. a r.l. sono determinati sulla base degli accordi consortili;

- vi è un accordo tra i Soci della RI.VE. S.r.l. in merito al sostenimento in proprio e al successivo ribaltamento di costi d'impianto alla partecipata. Nell'esercizio tali costi riaddebitati ammontano a complessivi Euro 96.869.

Infine, nell'ambito delle garanzie, si segnalano coobbligazioni in garanzia per Euro 1.717.340 con la Depuracque Sviluppo S.r.l. rilasciate a titolo gratuito nell'ambito dei rapporti partecipativi del Vostro Socio di maggioranza; tali coobbligazioni sono peraltro in scadenza.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22-ter) del Codice Civile, si segnala un contratto di deposito con la società Depuracque S.r.l., controllata dai Soci di maggioranza, per la necessità di avere la disponibilità immediata di materiali e attrezzature nel caso di eventuali commesse nell'area geografica di Chieti e vicinanze. La scelta è motivata nella fiducia riposta in una parte correlata rispetto a terzi per la custodia e sicurezza.

Non vi sono altri accordi con parti correlate, con rischi e benefici significativi, che non risultino dallo Stato Patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater) del Codice Civile non vi sono fatti di rilievo da segnalare

dopo la chiusura dell'esercizio.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

La Società non redige il bilancio consolidato, né è controllata da Società che redige il bilancio consolidato.

Non ricorre l'informativa dell'articolo 2427, comma 1, n. 22-quinquies) e 22-sexies) del Codice Civile.

Strumenti finanziari derivati

La Società non ha effettuato operazioni in strumenti finanziari derivati e non ricorre l'informativa dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 1) del Codice Civile.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22-septies) del Codice Civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- Euro 2.652.215 alla Riserva straordinaria.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Ing. Alberto Tommasi

