

## **S.E.A.B. S.p.A.**

### **SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE**

Sede in Biella – viale Roma 14  
Capitale Sociale versato Euro 200.000,00  
Iscritto alla C.C.I.A.A. di Biella  
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02132350022  
Partita IVA: 02132350022 – N. Rea 181199

#### **Nota Integrativa al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2012**

##### **A) PREMESSA**

###### ***Notizie sulla Azienda***

S.E.A.B. S.p.A., Società Ecologica Area Biellese, nata per scissione parziale e proporzionale dal consorzio Co.S.R.A.B. in data 01 gennaio 2004, si occupa della attività di gestione della raccolta rifiuti nel Bacino Biellese (alla data del 31/12/2012 i Comuni serviti sono 67 su un totale di 82 di area), nonché di tutte le attività inerenti la raccolta differenziata.

Il capitale sociale di costituzione della società è pari a € 200.000 ed è interamente detenuto dagli 82 comuni della provincia di Biella in proporzione alla popolazione residente alla data censimento dell' anno 2001. Le singole azioni hanno un valore nominale di € 1,00.

###### ***Appartenenza ad un Gruppo***

La società S.E.A.B. non appartiene ad alcun gruppo societario.

Peraltro, anche ai fini di una migliore comprensione delle problematiche connesse agli oneri di ripristino ambientale di cui S.E.A.B. deve farsi carico e dei correlativi impegni che gravano sugli enti pubblici azionisti, occorre evidenziare che S.E.A.B. si configura come società strumento del Consorzio di Bacino e di conseguenza degli enti locali che, attraverso la stessa, forniscono un servizio pubblico essenziale a favore dei propri cittadini.

Più precisamente, come evidenziato nello statuto, SEAB è una "società per azioni partecipata esclusivamente da enti locali", sorta "in attuazione delle disposizioni in materia di società a capitale interamente pubblico per la gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica", quale appunto la gestione della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti dei Comuni siti nel bacino d'ambito.

S.E.A.B. è inoltre società "soggetta alla direzione e coordinamento da parte degli Enti locali soci" (art. 1 dello Statuto sociale), che esercitano sulla stessa il controllo analogo richiesto dalla giurisprudenza della Corte di Giustizia UE affinché possa essere considerato legittimo l'affidamento in house di un servizio essenziale, come è appunto la gestione e lo smaltimento dei rifiuti.

Secondo la ricostruzione fatta dalla giurisprudenza comunitaria e da quella dal Consiglio di Stato, S.E.A.B. si configura quindi come <<impresa-organo>> delle varie amministrazioni pubbliche che ne detengono il capitale sociale.

Tale particolare situazione è stata accertata dall'Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici di Lavori, Servizi e Forniture (AVCP), che in data 4 marzo 2010 ha espresso la legittimità dell'affidamento in house a S.E.A.B. del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, sul presupposto della verificata sussistenza e compresenza dei due requisiti richiesti dalla Corte di Giustizia UE: i) lo svolgimento diretto del servizio da parte della Amministrazione, ovvero da parte di società sulla quale essa eserciti un "controllo analogo" a quello esercitato sui propri servizi; ii) la "realizzazione, da parte della società affidataria, della parte più importante e comunque prevalente della propria attività con l'Ente che esercita il <controllo analogo>".

Pertanto con l'assemblea del 28 giugno 2011 si è provveduto alla nomina del Comitato paritetico di tutela ai sensi dell'art. 26 dello Statuto.

##### **B) CRITERI DI FORMAZIONE**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 1° comma del C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del C.C., secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis C.C.

Lo schema di Bilancio ed il contenuto sono conformi al dettato dell'art. 42 e seguenti del D.P.R. 4/10/1986 n. 902 e sono stati adeguati alla riforma societaria di cui al decreto n° 6 anno 2003 e successive modifiche ed integrazioni.

I criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 C.C.

I valori esposti negli schemi di Bilancio e nella Nota Integrativa sono denominati in unità di Euro, salvo diversa indicazione.

Per maggior chiarezza i dati di bilancio sono stati presentati in raffronto a quelli relativi all'esercizio 2011.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 bis, comma 2.

Le voci che sono state raggruppate nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono commentate nella presente Nota Integrativa.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono più avanti messe in evidenza; per i fondi, in particolare, sono evidenziati, ove presenti, gli accantonamenti dell'esercizio e gli utilizzi.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

### **C) CRITERI DI VALUTAZIONE**

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuità dell'attività. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio sono stati i seguenti:

#### **1. IMMOBILIZZAZIONI**

##### **\* Immateriali**

Sono iscritte al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ove presenti.

I costi delle immobilizzazioni immateriali avendo una utilizzazione limitata nel tempo, sono stati ammortizzati secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Relativamente alle perizie, quanto capitalizzato nel corso dell'esercizio, si ritiene avrà un'utilità di almeno 5 anni e conseguentemente è stato ammortizzato. La valorizzazione contabile delle immobilizzazioni a bilancio non risulta difforme dal valore "normale".

##### **\* Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche - ove presenti - vengono imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, sono state capitalizzate secondo i principi di cui sopra.

##### **\* Ammortamenti**

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato di norma effettuato secondo i coefficienti di ammortamento stabiliti nella tabella allegata al D.M. 31/12/1988 (aggiornato con D.M. 17/11/1992), i quali sono ritenuti rappresentativi del normale periodo di deperimento dei beni con specifico riferimento al settore in cui opera l'impresa e in linea con la residua possibilità di utilizzazione. Le stazioni di conferimento, che vengono ammortizzate al 10 %. Tali modifiche sono state apportate in considerazione dell'attesa vita residua dei beni. Gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati su mezzi in leasing sono stati ammortizzati in base alla residua durata dei singoli contratti.

Le aliquote utilizzate sono le seguenti:

|  |    |   |
|--|----|---|
| Impianti di raccolta e smaltimento                   | 10 | % |
| Cassonetti e attrezzature per la raccolta decentrata | 15 | % |
| Mobili e macchine ordinarie di ufficio               | 12 | % |
| Macchine ufficio elettroniche ed elettromeccaniche   | 20 | % |
| Autoveicoli  | 25 | % |
| Automezzi operativi e scarrabili                     | 20 | % |

Tali coefficienti sono stati ridotti alla metà per le acquisizioni dell'anno 2012 in considerazione del ridotto utilizzo. In considerazione della stimata vita utile dei cespiti non sono stati stanziati ammortamenti anticipati.

#### **2. CREDITI**

Sono esposti al loro presunto valore di realizzo.

A seguito di una analisi dettagliata delle singole esposizioni verso la Clientela si è ritenuto necessario incrementare i fondi esistenti di cui si darà dettaglio alla voce relativa.

#### **3. DEBITI**

Sono rilevati al loro valore nominale

#### **4. RATEI E RISCONTI**

I ratei e i risconti attivi e passivi sono stati valorizzati sulla base del principio della competenza mediante una ripartizione dei costi e dei proventi comuni a due esercizi, sugli esercizi medesimi.

#### **5. RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Sono costituite da sacchi per la raccolta differenziata. La valorizzazione è effettuata all'effettivo valore di acquisto (costo specifico).

#### **6. FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Riguardano essenzialmente accantonamenti per cause in corso e accantonamenti tecnici per il ripristino ambientale e la tenuta in sicurezza della discarica di Masserano.

Maggiori dettagli vengono riportati nell'analisi delle singole voci.

**7. FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di Legge e dei contratti di lavoro vigenti.

**8. CREDITI E DEBITI IN VALUTA ESTERA**

Non esistono posizioni creditorie o debitorie in valuta estera.

**9. IMPOSTE SUL REDDITO**

A differenza dei precedenti anni sono state calcolate e accantonate imposte differite e anticipate e come previsto dall'art. 2427 n. 14 del Codice Civile nella presente Nota integrativa è riportato l' apposito prospetto nella parte di conto economico.

**D) DATI SULL'OCCUPAZIONE**

L'organico medio aziendale (personale iscritto a libro matricola) ha subito la seguente evoluzione:

| <b>Organico medio</b> | <b>2012</b> | <b>2011</b> | <b>Variazioni</b> | <b>31/12/2012</b> | <b>31.12.2011</b> | <b>Variazioni al 31/12/12</b> |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Dirigenti             | 0           | 0           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                             |
| Impiegati             | 23          | 24          | -1                | 23                | 24                | -1                            |
| Operai                | 172         | 172         | 0                 | 171               | 162               | 9                             |
| <b>TOTALE</b>         | <b>195</b>  | <b>196</b>  | <b>-1</b>         | <b>194</b>        | <b>186</b>        | <b>8</b>                      |

Confrontando il valore al 31/12/2011 con quello al 31/12/2012 il personale è aumentato di 8 unità operative che si è reso necessario assumere a seguito dell'attivazione ed estensione di nuovi servizi di raccolta domiciliare differenziata. Si evidenzia invece un decremento medio di 1 unità.

Nel corso dell'anno si è sporadicamente fatto ricorso a lavoratori con contratto a tempo determinato per sostituzione ferie, non più in carico al 31/12/2012.

Il personale al 31/12/2012 formato da 194 unità, diviso per tipologia di impiego, è così dettagliato:

|   |        |
|---|--------|
| * Quadri (1 Resp. Discarica Masserano e 1 Resp. Tecnico Amministrativo) | n. 2   |
| * Amministrazione   | n. 6   |
| * Addetto comunicazione   | n. 1   |
| * Rapporti con l'utenza (tariffazione) e call-center                    | n. 10  |
| * Responsabili raccolta   | n. 2   |
| * Addetti alla discarica di Masserano                                   | n. 2   |
| * Addetti alla gestione mezzi operativi                                 | n. 5   |
| * Responsabile stazione di conferimento                                 | n. 1   |
| * Addetti Stazioni di conferimento                                      | n. 11  |
| * Addetti raccolta e smaltimento  | n. 154 |

**E) ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

L'analisi delle voci di Bilancio fa riferimento agli schemi previsti dal D.M. Tesoro del 26/4/1995 pubblicato sulla G.U. n. 157, Serie Generale, del 7/7/1995 e successive modifiche ed integrazioni.

La numerazione dei singoli capitoli riproduce i numeri e le lettere dello schema di Bilancio.

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO****B) IMMOBILIZZAZIONI**

B.1.) Immobilizzazioni Immateriali

|                   |          |               |
|-------------------|----------|---------------|
| Saldo al 31.12.11 | €        | 155.161       |
| Saldo al 31.12.12 | €        | 140.279       |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>14.882</b> |

Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

| <b>Descrizione</b>            | <b>Valore</b>   | <b>Incrementi</b> | <b>Ammortamento</b> | <b>Valore</b>   |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| <b>costi</b>                  | <b>31/12/11</b> | <b>2012</b>       | <b>2012</b>         | <b>31/12/12</b> |
| Impianto e ampliamento        | 0               | 0                 | 0                   | 0               |
| Ricerca, Sviluppo, Pubblicità | 139.191         | 0                 | 19.451              | 119.740         |
| Diritti brevetti industriali  | 11.220          | 14.435            | 8.238               | 17.417          |
| Altre                         | 4.750           | 0                 | 1.628               | 3.122           |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>155.161</b>  | <b>14.435</b>     | <b>29.317</b>       | <b>140.279</b>  |

Le spese di Ricerca, Sviluppo e Pubblicità comprendono studi e progetti e la preparazione della documentazione per l'ottenimento dei certificati verdi.

I diritti di Brevetto Industriale e altre opere dell'ingegno si riferiscono all'acquisto di licenze, pacchetti software gestionali e di implementazione dei programmi necessari per la gestione dei diversi servizi di tariffazione, amministrativi e tecnici.

I suddetti costi, sono ragionevolmente correlati ad un'utilità protratta in più esercizi e sono ammortizzati in conto, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

In particolare le aliquote utilizzate sono le seguenti:

\* Costi di Impianto ed Ampliamento: 20%;

\* Costi di Ricerca, Sviluppo e Pubblicità: 33,33% se iscritti prima del 2004, 20% successivamente;

\* Diritti di brevetto industriale e altre opere dell'ingegno: 33,33 %;

\* Lavori su mezzi di terzi (compresi nella voce "Altre"): 33,33 % (aliquota media che tiene conto in termini prudenziali della diversa durata dei contratti di leasing dei beni interessati) se capitalizzati prima del 2005.

#### B.II.) Immobilizzazioni materiali

|                   |          |               |
|-------------------|----------|---------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 976.541       |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 955.181       |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>21.360</b> |

#### \* Terreni e Fabbricati

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico                    | 73.367        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 51.224        |
| <b>Saldo al 31.12.2011</b>       | <b>22.143</b> |
| Incrementi dell'esercizio        | -             |
| Cessioni dell'esercizio          | -             |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (1.580)       |
| <b>Saldo al 31.12.2012</b>       | <b>20.562</b> |

La voce comprende i terreni delle 5 vasche della discarica di Masserano nonché il fabbricato pertinenziale destinato ad alloggio custode, pesatura e uffici.

Gli immobili erano pervenuti al Consorzio dal precedente gestore – AIMERI S.p.A. – per cessione a titolo gratuito (rogito notaio Bilotti di Biella n. 117427 del 4 agosto 1997).

Il valore storico è pari ad € 2 per i terreni ed € 73.365 per il fabbricato a seguito di adeguamento catastale.

#### \* Impianti e macchinario

| Descrizione                      | Importo        |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico                    | 2.152.811      |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (2.038.265)    |
| <b>Saldo al 31.12.2011</b>       | <b>114.546</b> |
| Incrementi dell'esercizio        | 2.885          |
| Cessioni dell'esercizio          | (19.398)       |
| Giroconti dal fondo ammortamento | 0              |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (33.745)       |
| <b>Saldo al 31.12.2012</b>       | <b>64.288</b>  |

I costi storici più significativi sono:

- Impianti per bonifica di Masserano (€. 993.275)
- Impianto stazione di conferimento materiali di Biella (€. 730.840)
- Impianto di compostaggio di Biella (€. 68.146)
- Impianto stazione di conferimento di Viverone (€. 52.625)
- Motore di cogenerazione Masserano (€. 40.752)

#### \* Attrezzature Industriali e commerciali ed altri beni

| Descrizione                      | Importo        |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico                    | 5.306.623      |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (4.488.130)    |
| <b>Saldo al 31.12.2011</b>       | <b>818.492</b> |
| Incrementi dell'esercizio        | 363.864        |
| Cessioni dell'esercizio          | (10.080)       |
| Giroconti dal fondo ammortamento | (2.256)        |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (278.330)      |
| <b>Saldo al 31.12.2012</b>       | <b>891.691</b> |

I costi storici più significativi sono:

- Automezzi operativi (€ 1.888.008)
- Cassonetti RSU (€ 1.784.268)
- Minicontenitori raccolta differenziata (€ 502.663)
- Scarrabili – container – compattatori (€ 391.293)
- Campane e contenitori pile e farmaci (€ 174.238)
- Composter (€ 159.927)

Gli investimenti più significativi si riferiscono a:

- Sostituzione muletto (€ 23.000)
- Fiat Panda (€ 12.500)
- automezzi operativi (178.035)
- riscatto anticipato mezzo incendiato (€ 32.172)
- cassonetti/contenitori RSU ed RD (€ 18.009)

I mezzi operativi alla data del 31/12/2012 in dotazione alla società assommano a 138 di cui 39 in leasing. Si è provveduto alla rottamazione di n. 7 mezzi e alla cessione del vecchio muletto.

B.III.) Immobilizzazioni finanziarie

| Categoria      | 2012           | 2011           | variazione |
|----------------|----------------|----------------|------------|
| Partecipazioni | 774.685        | 774.685        | 0          |
| Crediti        | 0              | 0              | 0          |
| <b>Totale</b>  | <b>774.685</b> | <b>774.685</b> | <b>0</b>   |

La voce partecipazioni si riferisce alla quota di partecipazione azionaria, valutata al valore nominale, nella società A.S.R.A.B. S.p.A. (gestore del polo tecnologico di Cavaglià). S.E.A.B. SpA detiene il 30% delle azioni A.S.R.A.B..

## C.) ATTIVO CIRCOLANTE

C.I.) Rimanenze

| Descrizione                             | 2012          | 2011          | Variazione      |
|---|---------------|---------------|-----------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 15.933        | 50.621        | - 34.688        |
| Acconti                                 | -             | -             | -               |
| <b>Totale</b>                           | <b>15.933</b> | <b>50.621</b> | <b>- 34.688</b> |

Le rimanenze si riferiscono a sacchetti a perdere per raccolta differenziata domiciliare. La valorizzazione del magazzino è stata eseguita al costo medio.

C.II.) Crediti

Ai sensi dell'art. 2426 n. 8 c.c. sono iscritti in bilancio secondo il valore di presumibile realizzo.

|                   |                     |
|-------------------|---------------------|
| Saldo al 31.12.12 | € 21.347.198        |
| Saldo al 31.12.11 | € 23.569.505        |
| <b>Variazioni</b> | <b>€ -2.222.307</b> |

Le variazioni e la composizione delle singole voci vengono analiticamente evidenziate nella seguente tabella:

| Descrizione       | Entro 12 mesi    | Oltre 12 mesi    | oltre i 5 anni   | Totale 2012       | 2011              |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Verso Clienti     | 7.291.192        | 2.864.416        | 0                | 10.155.608        | 12.108.228        |
| Verso Soc. Coll.  | 60.507           | 0                | 0                | 60.507            | 92.525            |
| Crediti tributari | 317.341          | 515.252          | 0                | 832.593           | 790.717           |
| Verso altri       | 1.061.070        | 1.600.000        | 7.637.420        | 10.298.490        | 10.578.035        |
| <b>Totale</b>     | <b>8.730.110</b> | <b>4.979.668</b> | <b>7.637.420</b> | <b>21.347.198</b> | <b>23.569.505</b> |

Si precisa che alle voci crediti (CII), sono correttamente iscritti crediti non in base ai presupposti contrattuali o giuridici ma ad una ragionevole previsione di riscossione nel breve o nel medio-lungo termine.

Tra i crediti di durata residua oltre l'esercizio successivo, già distintamente indicati in bilancio, risultano esposti importi esigibili oltre i cinque anni pari ad €. 7.909.472, di cui 6.400.000 facenti parte dei complessivi €. 8.000.000 (gli altri 1.600.000 sono indicati nei crediti verso altri oltre i dodici mesi) che costituiscono l'esborso al quale i Comuni azionisti dovranno far fronte per consentire a SEAB di assolvere agli oneri di ripristino ambientale e mantenimento in sicurezza della discarica di Masserano: oneri rappresentati mediante appostazione di un fondo di pari importo iscritto nel passivo dello stato patrimoniale alla voce B, fondi per rischi ed oneri.

Alla data di stesura della presente nota i Consigli Comunali che hanno deliberato la convenzione, assumendosi formalmente l'obbligo di far fronte agli oneri ed ai costi di ripristino ambientale e mantenimento in sicurezza della discarica di Masserano sono pari circa all'82% delle quote per un importo pari ad €. 6.560.000 sugli 8.000.000 di euro richiesti.

La società S.E.A.B. si è attivata in via giudiziale nei confronti dei comuni che non hanno deliberato la convenzione al fine di vedere accertare il loro obbligo di far fronte a tali oneri e costi per il ripristino ambientale.

In merito ai crediti verso clienti questi sono così strutturati:

| Descrizione                                | 2012              | 2011              |
|--|-------------------|-------------------|
| Comuni serviti                             | 5.277.050         | 6.121.337         |
| Utenti finali tariffa                      | 6.957.634         | 8.140.352         |
| Clienti diversi                            | 68.769            | 269.127           |
| Crediti vs Co.S.R.A.B.                     | 844.197           | 1.050.906         |
| Società Collegata                          | 60.507            | 92.525            |
| ex Gestore discarica Masserano             | 780.731           | 399.538           |
| <b>Totale al lordo Fondo sval. Crediti</b> | <b>13.988.888</b> | <b>16.073.785</b> |
| Fondo svalutazione crediti                 | (3.833.280)       | (3.873.033)       |
| <b>Totale</b>                              | <b>10.155.608</b> | <b>12.200.752</b> |
| di cui                                     |                   |                   |
| crediti per fatture da emettere            | 509.991           | 1.003.696         |

I crediti nei confronti dei Comuni sono ritenuti esenti da rischio.

Relativamente ai crediti vantati nei confronti degli utenti finali si è provveduto, nel corso degli anni, ad un accantonamento nel fondo svalutazioni pari a € 3.833.280.

I crediti nei confronti di Co.S.R.A.B. si riferiscono principalmente ad attività istituzionali svolte per conto dello stesso.

Il credito nei confronti della Società collegata si riferisce all'addebito nei confronti della stessa dei maggiori oneri relativi al trasporto/smaltimento dell'organico, servizio attualmente non ancora fornito da ASRAB, contrariamente a quanto previsto in sede di convenzione. Si ricorda che nel passivo è evidenziato un debito di maggior importo nei confronti della stessa azienda.

Si specifica inoltre che si darà apposita comunicazione in seguito come previsto dall'art. 2427 comma 1 n. 22 Cod. Civ.

In merito al fondo svalutazione crediti questo ha subito la seguente variazione:

| Descrizione                | Fiscale        | Tassato          | Totale           |
|----------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Saldo al 1.1.2011          | 516.401        | 3.905.419        | 4.421.820        |
| Accantonamento 2012        | 70.247         | 0                | 70.247           |
| Utilizzi 2012              | 0              | (110.000)        | (110.000)        |
| <b>Saldo al 31.12.2012</b> | <b>586.648</b> | <b>3.795.419</b> | <b>4.382.067</b> |

Relativamente alla voce in esame si precisa che la gestione della riscossione mediante ruoli dei crediti scaduti e derivanti dalla applicazione della Tariffa di Igiene Ambientale è stata affidata al gestore Equitalia S.p.A. in considerazione dei poteri più incisivi di tale soggetto nell'ambito della esecuzione forzata.

Il Consiglio ha monitorato l'andamento della predetta riscossione e ciò anche nell'ambito di normali rapporti di informazione intrattenuti con il Collegio Sindacale.

Ciò premesso il fondo svalutazione crediti che, come noto, ha lo scopo di ragionevolmente fronteggiare i rischi di perdite certe o probabili dei crediti iscritti in bilancio, è stimato in entità tale da ritenersi congruo in rapporto alle posizioni creditorie di SEAB.

Ne consegue – anche in base alla evoluzione storica dei crediti - che detto fondo svalutazione crediti con riferimento al 31/12/2012, risulta di oltre 3,8 milioni di euro, ed è ritenuto idoneo a fronteggiare i rischi dei crediti commerciali, mentre €. 548.788 sono riferiti alla svalutazione dei crediti Aimeri come più avanti espressamente evidenziato.

Tutti i crediti vantati nei confronti dei Comuni e degli enti pubblici sono considerati esenti da rischio.

Si è provveduto all'utilizzo del fondo svalutazione per un totale di €. 110.000 a copertura di perdita su credito commerciale ed inoltre si è ripristinato il fondo stesso per un totale di €. 70.247, pari alla quota fiscalmente non tassabile.

Al 31/12/2012 la parte del fondo svalutazione crediti pari ad oltre 3,8 milioni di euro è superiore al 27% del totale dei crediti commerciali (compresi i crediti verso comuni, verso imprese collegate, utenti, ecc.) ed è pari ad oltre il 55% sui crediti degli utenti di tariffa.

Da quanto sopra emerge la seguente situazione:

| Totale crediti                   |                     | 13.988.888 |
|----------------------------------|---------------------|------------|
| <b>di cui:</b>                   |                     |            |
| Comuni soci *                    |                     | 5.277.050  |
| Co.S.R.A.B.                      |                     | 844.197    |
| Società Collegata                |                     | 60.507     |
| Ex Gestore discarica Masserano * |                     | 780.731    |
| Utenti finali tariffa            |                     | 6.957.634  |
|                                  | di cui da fatturare | (1.039)    |
| clienti diversi                  |                     | 68.769     |

\* tali crediti non sono considerati a rischio in quanto vantati nei confronti di soci o perché compensati da pari o maggiori debiti.

Credito verso società collegata:

|                   |          |               |
|-------------------|----------|---------------|
| Saldo al 31.12.11 | €        | 92.525        |
| Saldo al 31.12.12 | €        | 60.507        |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>32.018</b> |

di cui da fatturare €. 0

Inoltre in tale credito è inclusa la fatturazione per interessi effettuata per ritardati pagamenti emessa nel dicembre dell'anno 2012. Si specifica inoltre che si darà apposita comunicazione in seguito come previsto dall'art. 2427 comma 1 n. 22 Cod. Civ.

I crediti tributari sono così suddivisi:



| Descrizione                              | Entro          | Oltre          | Totale         | Totale         |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 12 mesi        | 12 mesi        | 2012           | 2011           |
| Crediti verso erario per ritenute subite | 14.846         | 0              | 14.846         | 7.485          |
| Crediti IRES                             | 197.612        | 0              | 197.612        | 431.012        |
| Crediti IRAP                             | 20.267         | 0              | 20.267         | 325.658        |
| Crediti per rimborso erario c/ IRES      | 0              | 297.797        | 297.797        |                |
| Crediti per imposte anticipate ril. IRES | 92.281         | 217.455        | 309.736        |                |
| Altri crediti                            | (7.665)        |                | (7.665)        |                |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>325.006</b> | <b>515.252</b> | <b>832.593</b> | <b>790.717</b> |

I crediti verso erario per ritenute subite si riferiscono alle ritenute calcolate sugli interessi attivi bancari ed alle ritenute subite in seguito alla corresponsione di alcuni contributi da parte di Comuni.

I crediti IRES ed IRAP sono stati rilevati in sede di versamento degli acconti d'imposta durante l'esercizio.

Negli altri crediti è incluso il credito dovuto alla richiesta di rimborso IRES per la quota relativa alla deducibilità IRAP relativi agli anni 2007/2012 per complessivi € 297.797 , nonché imposte anticipate per € 309.736.

Gli altri crediti sono così suddivisi:

| Descrizione  | Entro            | Oltre            | Oltre            | Totale            | Totale            |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|  | 12 mesi          | 12 mesi          | 5 ANNI           | 2012              | 2011              |
| Crediti verso Comuni Soci                            | 935.199          | 1.600.000        | 6.400.000        | 8.935.199         | 9.328.901         |
| Crediti verso Provincia per finanziamenti da erogare | 1.573            |                  |                  | 1.573             | 1.573             |
| Crediti verso Regione per finanziamenti da erogare   | 100.000          |                  |                  | 100.000           | 0                 |
| Crediti verso Co.S.R.A.B.                            | 24.297           |                  |                  | 24.297            | 24.297            |
| Altri crediti e cauzioni                             |                  |                  | 1.237.420        | 1.237.420         | 1.223.264         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>1.061.069</b> | <b>1.600.000</b> | <b>7.637.420</b> | <b>10.298.490</b> | <b>10.578.035</b> |

I crediti verso i Comuni Soci entro i dodici mesi (per la quasi totalità riferiti ai comuni a tariffa) corrispondono in massima parte ai rientri derivanti dai consorzi di filiera per tramite del Co.S.R.A.B., che vengono destinati alla copertura del costo del servizio.

I crediti verso i Comuni Soci oltre i dodici mesi e oltre i cinque anni si riferiscono all'obbligo gravante in capo ai Comuni azionisti, di fornire la copertura finanziaria necessaria per far fronte agli interventi per il mantenimento in sicurezza della discarica di Masserano e per il suo ripristino ambientale, i cui costi sono stati esposti mediante costituzione di un apposito fondo deliberato dalla Assemblea dei soci avvenuta il 17 dicembre 2010 di far fronte a detti oneri e come esaurientemente espletato nella relazione sulla gestione.

In data 03 ottobre 2011, a seguito di quanto già deliberato in precedenza e del parere espresso dal Comitato paritetico, l'assemblea dei soci ha avvalorato ed approvato l'accensione di un mutuo per far fronte alle opere di ripristino ambientale e mantenimento in sicurezza della discarica di San Giacomo di Masserano. La società si è attivata per bandire una gara a rilevanza europea tesa a reperire i fondi necessari per la realizzazione delle opere previste e approvate dalla Provincia di Biella. Tale gara è stata dichiarata deserta per mancanza di offerte. Contemporaneamente è stata avviata una richiesta di finanziamento alla Cassa depositi e prestiti che nel corso del mese di ottobre 2012 ha espresso parere negativo facendo presente che l'accesso al credito da parte degli organismi di diritto pubblico è regolato dalla Circolare CDP n° 1276/2009 che esclude espressamente dal proprio ambito di applicazione i soggetti che "esercitano attività di gestione di servizi pubblici in settori aventi rilevanza economica quali ad esempio l'igiene ambientale".

I crediti verso Co.S.R.A.B. si riferiscono a contributi stanziati per l'attivazione di specifici servizi di raccolta differenziata.

SEAB vanta inoltre un credito nei confronti della Provincia di Biella (€1.573) che si riferisce al compenso/contributo dovuto a SEAB per la rendicontazione degli incassi di tariffa ed il conseguente riversamento dell'addizionale provinciale.

I crediti verso Regione Piemonte si riferiscono a crediti per attivazione dei servizi presso il Comune di Cossato.

Il credito oltre i cinque anni di €. 1.097.190, svalutato per €. 548.788 risulta essere, di conseguenza pari ad €. 548.402, credito che si riferisce ad anticipazioni effettuate negli anni 1996-1997 in vece del precedente gestore della discarica di Masserano (Aimeri S.p.A.), per interventi sulla discarica stessa disposti dalla Provincia di Biella cui il gestore non aveva inteso sottostare.

La svalutazione si è resa necessaria in quanto tale credito è oggetto di vertenza legale.

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera del 12 settembre 2005, integrata successivamente in data 23 marzo 2006, ha dato mandato ai suoi legali di ricorrere presso il Consiglio di Stato contro precedente pronuncia del T.A.R. Piemonte. Inoltre, dopo la conclusione dei procedimenti penali relativi all'incidente occorso presso la discarica, agli stessi Avvocati è stato affidato l'incarico per la causa civile avanti al tribunale di Biella contro la suddetta ditta, con richiesta risarcitoria degli oneri di messa in sicurezza sostenuti. Dopo che il tribunale ha diniegato la propria giurisdizione affermando quella del TAR, è quindi proseguito il contenzioso nelle competenti sedi.

In attesa delle successive fasi della vertenza, ad oggi si ritiene che l'accantonamento sia congruo alle possibili future necessità, ciò sulla base dei pareri espressi dai legali in data 24/07/2000 e riconfermati in data 28/03/2007, 18/04/2010 e 10/05/2011 – 12/04/2012 – 09/04/2013.

#### C.IV) Disponibilità liquide

|                   |          |                    |
|-------------------|----------|--------------------|
| Saldo al 31.12.11 | €        | 162.701            |
| Saldo al 31.12.12 | €        | 1.483.231          |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>(1.320.530)</b> |

Il dettaglio della voce è il seguente:

| Descrizione                    | 31.12.2012       | 31.12.2011     |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| Depositi bancarie carte ric.   | 1.443.657        | 130.240        |
| Banco posta                    | 38.816           | 31.474         |
| Denaro e altri valori in cassa | 758              | 987            |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>1.483.231</b> | <b>162.701</b> |

L'andamento della liquidità è commentato nel Rendiconto Finanziario riportato nella parte finale della presente Nota.

#### D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

|                   |          |                  |
|-------------------|----------|------------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 165.889          |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 471.453          |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>(305.564)</b> |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

| Descrizione                 | 2012           | 2011           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Rateo attivo                | 982            | 301.516        |
| Risconti attivi pluriennali | 91.939         | 107.736        |
| Risconti attivi             | 72.968         | 62.200         |
| <b>TOTALE</b>               | <b>165.889</b> | <b>471.453</b> |

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO****A) PATRIMONIO NETTO**

|                   |          |                |
|-------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 1.546.629      |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 1.444.082      |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>102.547</b> |

Il dettaglio delle voci di Patrimonio Netto è il seguente:

| Descrizione                        | 31.12.2012       | 31.12.2011       |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Capitale sociale                   | 200.000          | 200.000          |
| Riserva di rivalutazione           | 0                | 0                |
| Fondo riserva legale               | 67.740           | 64.559           |
| Riserve statutarie o regolamentari | 5.956            | 5.956            |
| Altre riserve                      | 1.170.386        | 1.109.955        |
| Utili (perdite) portati a nuovo    | 0                | 0                |
| Utili (perdite) dell'esercizio     | 102.547          | 63.612           |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>1.546.629</b> | <b>1.444.082</b> |

Il movimento del Patrimonio Netto è il seguente:

|  | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva Statutaria | Riserva facoltativa | Utile (Perdita) Esercizio | TOTALE           |
|--|------------------|----------------|--------------------|---------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Saldo al 31.12.2011</b>                 | 200.000          | 64.559         | 5.956              | 1.109.955           | 63.612                    | 1.444.082        |
| Patrimonio residuo consorzio scisso        |                  |                |                    |                     |                           | 0                |
| Costituzione capitale sociale da scissione |                  |                |                    |                     |                           | 0                |
| Attribuzione utile 2011                    |                  | 3.181          |                    | 60.431              | (63.612)                  | 0                |
| Utile dell'esercizio                       |                  |                |                    |                     | 102.547                   | 102.547          |
| <b>Saldo al 31.12.2012</b>                 | <b>200.000</b>   | <b>67.740</b>  | <b>5.956</b>       | <b>1.170.386</b>    | <b>102.547</b>            | <b>1.546.629</b> |

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

| Natura / Descrizione            | Importo          | Possibilità di utilizzo * | Quota distribuibile | Utilizzaz. eff. nei 3 esercizi preced. per copert. perdite | Utilizzaz. eff. nei 3 esercizi preced. per altre ragioni |
|---------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------|--|--|
| Capitale sociale                | 200.000          | B                         | 0                   |  |  |
| Riserva legale                  | 67.740           | B                         | 0                   |  |  |
| Riserva statutaria              | 5.956            | B                         | 0                   |  |  |
| Riserva facoltativa             | 1.170.386        | ABC**                     |                     |  |  |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 102.547          | ABC                       | 0                   |  |  |
| <b>Totale</b>                   | <b>1.546.629</b> |                           | <b>0</b>            |  |  |

\* A: per aumento di Capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

\*\* Non interamente distribuibili in quanto esistono immobilizzazioni immateriali.

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

|                   |          |                |
|-------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 8.163.256      |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 8.009.502      |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>153.754</b> |

Il dettaglio dei fondi per rischi ed oneri è il seguente:

| Descrizione   | 31.12.2011       | Incrementi     | Decrementi | 31.12.2012       |
|---|------------------|----------------|------------|------------------|
| fondo gestione post-chiusura discarica- contenzioso |                  |                |            |                  |
| STA   | 4                | 0              | 0          | 4                |
| fondo nazionale sicurezza dip.                      | 0                | 2.590          | 0          | 2.590            |
| altri fondi per rischi e oneri futuri               | 3.498            | 125.000        | 0          | 128.498          |
| fondo discarica Masserano                           | 8.000.000        | 0              | 0          | 8.000.000        |
| fondo di accantonamento imposte differite           | 0                | 26.164         | 0          | 26.164           |
| fondo rischi imposte e contributi                   | 6.000            | 0              | 0          | 6.000            |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>8.009.502</b> | <b>153.754</b> | <b>0</b>   | <b>8.163.256</b> |

Il fondo nazionale sicurezza dipendenti è un fondo creato per far fronte agli oneri connessi alla prevenzione degli infortuni e delle malattie professionali e allo sviluppo di una cultura della prevenzione sui posti di lavoro con l'obiettivo di una riduzione sistematica degli eventi infortunistici e delle malattie professionali; è stato incrementato per la quota di competenza dell'anno 2012.

Si evidenzia che la voce di €. 8.000.000 denominata "fondo discarica Masserano" costituisce la ricostituzione di un fondo per il mantenimento in sicurezza della discarica di Masserano e per il suo ripristino ambientale per un importo pari ad €. 8.000.000, in coerenza con gli obblighi nascenti dal progetto di ripristino approvato dalla Provincia di Biella. Il tutto come ampiamente spiegato nella parte introduttiva della presente nota.

Il fondo rischi imposte e contributi si riferisce ad un ulteriore accantonamento di €. 6.000 a copertura del rischio legato all'eventualità di dover effettuare il versamento dei contributi su una "parcella" riferita ad attività occasionale.

Il fondo di accantonamento per imposte differite trova dettaglio nel relativo prospetto di legge nel conto riportato nel conto economico della presente nota integrativa.

Il fondo rischi oneri futuri è stato incrementato totale €. 125.000.

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

|                   |          |                |
|-------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 1.586.275      |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 1.373.043      |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>213.232</b> |

Il fondo accantonamento rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2012 verso i dipendenti in forza a tale data.

Si evidenzia nel corso dell'anno sono state inoltre effettuate liquidazioni per dimissioni fine rapporto di lavoro di 23 dipendenti. Altre n. 4 dimissioni non hanno comportato la liquidazione del trattamento fine rapporto in corso d'anno in quanto generatesi il 31/12/2012. Quanto dovuto a tali dipendenti è quindi stato corrisposto nel mese di gennaio 2013. Sono inoltre state erogate anticipazioni del TFR a n.2 dipendenti che ne hanno fatto richiesta dimostrando di possedere i requisiti richiesti dall'attuale normativa.

#### D) DEBITI

|                   |          |                    |
|-------------------|----------|--------------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 12.686.993         |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 14.401.695         |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>(1.714.702)</b> |

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

La suddivisione per tipologia e scadenza è la seguente:

| Descrizione                             | Entro             | Oltre          | Totale            | Totale            |
|---|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
|   | 12 mesi           | 12 mesi        | 2012              | 2011              |
| Debiti verso Banche                     | 3.763.143         |                | 3.763.143         | 5.373.493         |
| Debiti verso fornitori                  | 6.792.448         |                | 6.792.448         | 6.890.041         |
| Debiti verso Società collegata          | 158.065           |                | 158.065           | 202.964           |
| Debiti tributari                        | 919.136           | (2.094)        | 917.042           | 1.249.327         |
| Debiti verso Istit. Previd. ed assicur. | 535.283           | 286.207        | 821.490           | 343.704           |
| Altri debiti                            | 29.436            | 205.369        | 234.805           | 342.170           |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>12.197.511</b> | <b>489.482</b> | <b>12.686.993</b> | <b>14.401.699</b> |

Si evidenzia che si è provveduto ad una corretta classificazione procedendo con una valutazione dei debiti non in base ai presupposti contrattuali o giuridici ma ad un ragionevole pagamento nel breve o nel medio-lungo termine.

I debiti verso banche riguardano fidi a breve termine ed anticipazioni concesse da istituti bancari.

I debiti verso fornitori e verso società collegata sono così suddivisi:

| Descrizione                    | 2012             | 2011             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Ex Gestori discarica           | 4.138.194        | 4.138.194        |
| Società collegata              | 158.065          | 202.964          |
| Fornitori diversi              | 2.654.254        | 2.751.847        |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>6.950.513</b> | <b>7.093.005</b> |
| di cui per fatture da ricevere | 466.539          | 521.350          |

C'è stato un lieve decremento dei debiti commerciali.

I debiti tributari si riferiscono a ritenute di imposte trattenute sulle retribuzioni di fine anno dei dipendenti, assimilati e lavoratori autonomi, e versate nel mese successivo (€ 176.070).

Inoltre comprendono IVA in sospeso su vendite ad enti pubblici per € 586.118 ed I.V.A. per € 159.447.

I debiti verso i diversi Istituti di Previdenza comprendono gli importi da pagare a fronte delle retribuzioni e compensi del mese di Dicembre 2012 - ivi compresa la 13<sup>a</sup> mensilità - e relativi agli Istituti INPDAP, INPS, INAIL (saldo 2012) per un totale di € 801.065.

Gli altri debiti, per un totale di € 234.805, si riferiscono prevalentemente al debito cumulato per l'addizionale provinciale calcolata sulla tariffa per €. 232.738.

Si è provveduto ad una corretta classificazione procedendo con una valutazione dei debiti non in base ai presupposti contrattuali o giuridici ma ad un ragionevole pagamento nel breve o nel medio-lungo termine.

Debito verso società collegata:

|                   |          |                 |
|-------------------|----------|-----------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 158.065         |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 202.964         |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>(44.899)</b> |

Detto debito è comprensivo, oltre alle fatture per lo smaltimento, anche della fattura ricevuta per interessi dovuti ai ritardati pagamenti.

Si darà apposita comunicazione in seguito come previsto dall'art. 2427 comma 1 n. art. 22 bis Cod. Civ.

#### E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

|                   |          |              |
|-------------------|----------|--------------|
| Saldo al 31.12    | €        | 920.603      |
| Saldo al 31.11    | €        | 910.981      |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>9.622</b> |

I ratei passivi accertati si riferiscono a:

- rateo ferie dipendenti € 506.730
- rateo 14<sup>a</sup> mensilità € 264.508

- altri ratei € 149.365

Tra gli altri ratei si evidenzia la presenza di € 33.943 relativi a leasing di automezzi a canone posticipato.

#### STATO PATRIMONIALE - CONTI D'ORDINE

|                   |          |                  |
|-------------------|----------|------------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 6.019.144        |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 6.318.033        |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>(298.889)</b> |

Sistema improprio degli impegni (€ 536.573): l'importo evidenziato si riferisce al debito residuo dei contratti di leasing in essere sommato all'impegno derivante dai nuovi leasing stipulati nel corso dell'anno. Per maggiori dettagli si veda la sezione del conto economico.

Sistema improprio dei rischi e delle garanzie (€ 5.482.571): l'importo comprende il valore delle polizze fidejussorie rilasciate alla Provincia di Biella a garanzia della corretta esecuzione delle attività presso la discarica di Masserano, alla ditta Cordar S.p.A. a garanzia degli obblighi contrattuali assunti, alla ditta Gorent S.p.A. a garanzia degli obblighi contrattuali assunti, nonché una fidejussione rilasciata a favore del Comune di Lessona a garanzia del servizio svolto ed è così dettagliato:

| Beneficiario        | Istituto prestatore             | Oggetto   |   | Importo             | Termine    |
|---------------------|---------------------------------|---|---|---------------------|------------|
| Provincia di Biella | Viscontea Coface                | Gestione post chiusura discarica Masserano              | € | 4.685.297,00        | 28/10/2014 |
| Gorent S.p.a        | Banca Sella                     | Garanzia degli obblighi assunti con il contratto        | € | 24.300,00           | 11/02/2013 |
| Cordar              | Banca Sella                     | Garanzia degli obblighi assunti con il contratto        | € | 47.749,22           | 31/12/2012 |
| Provincia di Biella | Coface                          | Ampliamento 5 <sup>a</sup> vasca discarica di Masserano | € | 725.525,00          | 24/12/2015 |
|                     | <b>TOTALE CONTROVALORE IN €</b> |   |   | <b>5.482.871,22</b> |            |

## CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

|                   |          |                |
|-------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 17.219.312     |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 16.587.819     |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>631.493</b> |

Il valore della produzione è così dettagliato:

| Descrizione                                    | 2012              | 2011              | Variazione     |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| Ricavi delle vendite e prestazioni             | 16.300.151        | 16.211.847        | 88.304         |
| Variazioni rimanenze prodotti                  | 0                 | 0                 | 0              |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 0                 | 0                 | 0              |
| Altri ricavi e proventi                        | 724.548           | 137.108           | 587.440        |
| Contributi in conto esercizio                  | 194.613           | 238.864           | -44.251        |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>17.219.312</b> | <b>16.587.819</b> | <b>631.493</b> |

I ricavi più significativi delle vendite e prestazioni derivano: dalla fatturazione ai Comuni per i servizi resi per un totale di € 13.683.900; dalla fatturazione ai Comuni per materiale per la raccolta € 78.269; servizi resi ai comuni di varia natura € 70.154; da fatturazioni diverse per utilizzo della stazione di conferimento per € 2.365.513, fatturazione per energia a GSE 10.226, attuazione vendita certificati verdi ditta Elettrogreen Power S.r.l. € 14.418. Nelle cifre di cui sopra sono inclusi gli accertamenti e conguagli di quantità e servizi fatturati nel 2013.

I contributi in conto esercizio si riferiscono in massima a contributi di comunali e regionali.

Tra gli altri ricavi e proventi evidenziamo l'importo relativo alla richiesta di rimborso IRES per la quota relativa alla deducibilità IRAP per complessivi € 297.797, nonché il recupero delle imposte anticipate relativi agli anni precedenti per €. 263.069, rimborsi assicurativi per €. 130.285

### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

|                   |          |                |
|-------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31.12.12 | €        | 16.497.185     |
| Saldo al 31.12.11 | €        | 15.796.892     |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>700.293</b> |

L'andamento dei costi è strettamente correlato con la dinamica dei volumi di produzione e vendita. Le principali voci che compongono le categorie di costo sono le seguenti:

#### B.6. Acquisti

Sono così dettagliati (valori in migliaia di €)

| Categoria                           | 2012        | 2011        | variazione |
|-------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Sacchi per raccolta                 | 282         | 309         | -27        |
| Materiali di consumo                | 35          | 25          | 10         |
| Carburanti                          | 48          | 54          | -6         |
| Vestiaro e mat. Antinfortunistico   | 67          | 71          | -4         |
| Gasolio per riscaldamento           | 3           | 5           | -2         |
| Materiali per officina              | 54          | 59          | -5         |
| Carburanti per mezzi ed autovetture | 942         | 770         | 172        |
| Altri materiali                     | 447         | 178         | 269        |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>1878</b> | <b>1471</b> | <b>407</b> |

L'incremento della voce altri materiali è dovuta per massima parte agli impieghi per l'avvio ed attuazione della raccolta puntuale presso il Comune di Cossato, tale costo è coperto da contributi comunali e regionali.

I costi relativi ai sacchi a perdere per raccolta vengono gestiti a magazzino.

### B.7. Servizi

Sono così dettagliati (valori in migliaia di €):

| Tipologia di servizi                          | 2012         | 2011         | variazione  |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Raccolta e trasporto indifferenziato          | 384          | 376          | 8           |
| Raccolta differenziata                        | 992          | 1001         | -9          |
| Smaltimento sovrall verde e plastica          | 106          | 124          | -18         |
| Trattamento Polo Tecnologico                  | 391          | 384          | 7           |
| Gestione discarica e Stazioni                 | 58           | 142          | -84         |
| Consulenze per arbitrato STA                  | 0            | 0            | 0           |
| Costo personale interinale                    | 0            | 0            | 0           |
| Consulenze tecniche, legali, amministrative   | 119          | 140          | -21         |
| Compensi amministratori                       | 56           | 56           | 0           |
| Collegio Sindacale                            | 38           | 38           | 0           |
| Assicurazioni                                 | 176          | 165          | 11          |
| Costi fissi industriali                       | 1.622        | 1610         | 12          |
| Spese generali di ufficio                     | 152          | 173          | -21         |
| Pubblicità e congressi                        | 1            | 3            | -2          |
| Spese gestione tariffa                        | 86           | 113          | -27         |
| Selezione plastica                            | 0            | 0            | 0           |
| Depurazione percolato                         | 287          | 279          | 8           |
| Trasporto percolato                           | 78           | 79           | -1          |
| Manutenzione V vasca e gestione post-chiusura | 57           | 73           | -16         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>4.603</b> | <b>4.756</b> | <b>-153</b> |

I costi per le consulenze sono sensibilmente diminuiti rispetto l'anno 2011.

Tra i costi per servizi viene inoltre indicata la depurazione del percolato ed i lavori di manutenzione della V vasca e per gestione post chiusura della stessa.

I costi fissi industriali comprendono i costi di gestione del parco automezzi operativi ed i costi per energia.

Le manutenzioni totali relative ai mezzi operativi, agli autoveicoli, agli scarrabili, ai containers e alle macchine d'ufficio hanno un costo pari a € 848.694,53.

### B.8. Spese per il godimento di beni di Terzi

Tale voce è composta dalle spese relative all'affitto degli uffici amministrativi sita in Biella (per un importo pari a € 16.545; costo per i leasing finanziari relativi ai mezzi operativi per un importo pari a € 348.305; e un costo pari ad €. 142.799 per il noleggio di mezzi operativi e altri mezzi, utilizzo di diritti licenze e brevetti per €. 3.590.

I leasing finanziari in essere al 31/12/2012 erano 39, tutti relativi a mezzi operativi.

Vengono di seguito riportati i dettagli di ogni singolo contratto in essere (data stipula, data decorrenza, data scadenza, durata, descrizione del bene oggetto del contratto, valore dello stesso, tasso dell'operazione, valore di riscatto indicato nel contratto) nonché tutti i dati atti a consentire il raffronto con i risultati di una eventuale contabilizzazione dei leasing con metodo finanziario, in aderenza e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2427, comma 1, n. 22 del C.C.



|                                       |  |  |
|---------------------------------------|--|--|
| M0023341                              | data stipula   | 17/12/2004                                       |
|                                       | data decorrenza  | 01/12/2004                                       |
|                                       | data scadenza  | 01/12/2011                                       |
|                                       | durata   | 84 mesi  |
|                                       | descrizione bene   | Autocarro IVECO allestito con attrezzatura FARID |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 110.000,00                                       |
|                                       | maxicanone   | non previsto                                     |
|                                       | tasso leasing  | 5,998%   |
|                                       | valore di riscatto   | 1.100,00   |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | -  |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | -  |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 110.000,00   |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | -  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 110.000,00   |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | -  |  |
| M0023342                              | data stipula   | 17/12/2004                                       |
|                                       | data decorrenza  | 01/12/2004                                       |
|                                       | data scadenza  | 01/12/2011                                       |
|                                       | durata   | 84 mesi  |
|                                       | descrizione bene   | Autocarro IVECO allestito con attrezzatura FARID |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 110.000,00                                       |
|                                       | maxicanone   | non previsto                                     |
|                                       | tasso leasing  | 5,998%   |
|                                       | valore di riscatto   | 1.100,00   |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | -  |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | -  |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 110.000,00   |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | -  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 110.000,00   |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | -  |  |
| M0023343                              | data stipula   | 13/01/2005                                       |
|                                       | data decorrenza  | 01/01/2005                                       |
|                                       | data scadenza  | 01/01/2012                                       |
|                                       | durata   | 84 mesi  |
|                                       | descrizione bene   | Autocarro Iveco allestito con attrezzature Farid |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 115.000,00                                       |
|                                       | maxicanone   | non previsto                                     |
|                                       | tasso leasing  | 5,848%   |
|                                       | valore di riscatto   | 1.150,00   |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | -  |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | -  |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 115.000,00   |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | -  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 115.000,00   |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | -  |  |
| M0023344                              | data stipula   | 10/02/2005                                       |
|                                       | data decorrenza  | 01/02/2005                                       |
|                                       | data scadenza  | 01/02/2012                                       |
|                                       | durata   | 84 mesi  |
|                                       | descrizione bene   | Autocarro Iveco allestito con attrezzature Farid |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 110.000,00                                       |
|                                       | maxicanone   | non previsto                                     |
|                                       | tasso leasing  | 5,582%   |
|                                       | valore di riscatto   | 1.100,00   |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | -  |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 27,83  |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 108.900,00   |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 1.100,00   |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 110.000,00   |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | -  |  |

|        |  |                         |
|--------|--|-------------------------|
| 788450 | data stipula   | 20/07/2006              |
|        | data decorrenza  | 20/07/2006              |
|        | data scadenza  | 20/07/2013              |
|        | durata   | 84 mesi                 |
|        | descrizione bene   | SEMIRIMORCHIO CARDI 523 |
|        | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 94.610,00               |
|        | maxicanone   | non previsto            |
|        | tasso leasing  | 5,350%                  |
|        | valore di riscatto   | 946,10                  |
|        | valore attuale rate non scadute                            | 11.818,07               |
|        | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 1.049,93                |
|        | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 94.610,00               |
|        | ammto 2012 (virtuale)                                      | -                       |
|        | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 94.610,00               |
|        | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%                  |
|        | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                       |
| 788460 | data stipula   | 20/07/2006              |
|        | data decorrenza  | 20/07/2006              |
|        | data scadenza  | 20/07/2013              |
|        | durata   | 84 mesi                 |
|        | descrizione bene   | SEMIRIMORCHIO CARDI 523 |
|        | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 94.610,00               |
|        | maxicanone   | non previsto            |
|        | tasso leasing  | 5,350%                  |
|        | valore di riscatto   | 946,10                  |
|        | valore attuale rate non scadute                            | 11.818,07               |
|        | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 1.049,93                |
|        | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 94.610,00               |
|        | ammto 2012 (virtuale)                                      | -                       |
|        | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 94.610,00               |
|        | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%                  |
|        | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                       |
| 788470 | data stipula   | 07/06/2006              |
|        | data decorrenza  | 07/07/2006              |
|        | data scadenza  | 07/06/2013              |
|        | durata   | 84 mesi                 |
|        | descrizione bene   | IVECO 65E15P            |
|        | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 52.280,00               |
|        | maxicanone   | non previsto            |
|        | tasso leasing  | 5,352%                  |
|        | valore di riscatto   | 522,80                  |
|        | valore attuale rate non scadute                            | 4.382,68                |
|        | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 527,25                  |
|        | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 52.280,00               |
|        | ammto 2012 (virtuale)                                      | -                       |
|        | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 52.280,00               |
|        | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%                  |
|        | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                       |
| 788480 | data stipula   | 07/06/2006              |
|        | data decorrenza  | 07/06/2006              |
|        | data scadenza  | 07/06/2013              |
|        | durata   | 84 mesi                 |
|        | descrizione bene   | IVECO 65E15P            |
|        | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 52.280,00               |
|        | maxicanone   | non previsto            |
|        | tasso leasing  | 5,352%                  |
|        | valore di riscatto   | 522,80                  |
|        | valore attuale rate non scadute                            | 4.382,68                |
|        | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 527,25                  |
|        | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 52.280,00               |
|        | ammto 2012 (virtuale)                                      | -                       |
|        | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 52.280,00               |
|        | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%                  |
|        | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                       |

|  |  |                    |            |
|--|--|--------------------|------------|
| 788490   | data stipula   | 30/05/2006         |            |
|  | data decorrenza  | 30/05/2006         |            |
|  | data scadenza  | 30/05/2013         |            |
|  | durata   | 84 mesi            |            |
|  | descrizione bene   | GASOLONE TSP28 4*2 |            |
|  | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 25.150,00          |            |
|  | maxicanone   | non previsto       |            |
|  | tasso leasing  | 5,351%             |            |
|  | valore di riscatto   | 251,50             |            |
|  | valore attuale rate non scadute                            | 2.108,49           |            |
|  | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 248,05             |            |
|  | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 25.150,00          |            |
|  | ammto 2012 (virtuale)                                      | -                  |            |
|  | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 25.150,00          |            |
|  | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%             |            |
|  | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                  |            |
|  | 788500   | data stipula       | 30/05/2006 |
|  |  | data decorrenza    | 30/05/2006 |
|  |  | data scadenza      | 30/05/2013 |
| durata   |  | 84 mesi            |            |
| descrizione bene   |  | GASOLONE TSP28 4*2 |            |
| valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing |  | 25.150,00          |            |
| maxicanone   |  | non previsto       |            |
| tasso leasing  |  | 5,351%             |            |
| valore di riscatto   |  | 251,50             |            |
| valore attuale rate non scadute                            |  | 2.108,49           |            |
| onere finanziario effettivo anno 2012                      |  | 248,05             |            |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)                              |  | 25.150,00          |            |
| ammto 2012 (virtuale)                                      |  | -                  |            |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)                              |  | 25.150,00          |            |
| aliquota ammto utilizzata                                  |  | 20,00%             |            |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      |  | -                  |            |
| 788510   |  | data stipula       | 30/05/2006 |
|  |  | data decorrenza    | 30/05/2006 |
|  |  | data scadenza      | 30/05/2013 |
|  | durata   | 84 mesi            |            |
|  | descrizione bene   | GASOLONE TSP28 4*2 |            |
|  | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 25.150,00          |            |
|  | maxicanone   | non previsto       |            |
|  | tasso leasing  | 5,351%             |            |
|  | valore di riscatto   | 251,50             |            |
|  | valore attuale rate non scadute                            | 2.108,49           |            |
|  | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 248,05             |            |
|  | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 25.150,00          |            |
|  | ammto 2012 (virtuale)                                      | -                  |            |
|  | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 25.150,00          |            |
|  | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%             |            |
|  | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                  |            |
|  | 788520   | data stipula       | 30/05/2006 |
|  |  | data decorrenza    | 30/05/2006 |
|  |  | data scadenza      | 30/05/2013 |
| durata   |  | 84 mesi            |            |
| descrizione bene   |  | GASOLONE TSP28 4*2 |            |
| valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing |  | 25.150,00          |            |
| maxicanone   |  | non previsto       |            |
| tasso leasing  |  | 5,351%             |            |
| valore di riscatto   |  | 251,50             |            |
| valore attuale rate non scadute                            |  | 2.108,49           |            |
| onere finanziario effettivo anno 2012                      |  | 248,05             |            |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)                              |  | 25.150,00          |            |
| ammto 2012 (virtuale)                                      |  | -                  |            |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)                              |  | 25.150,00          |            |
| aliquota ammto utilizzata                                  |  | 20,00%             |            |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      |  | -                  |            |

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
| 792280   | data stipula   | 20/07/2006      |            |
|  | data decorrenza  | 20/07/2006      |            |
|  | data scadenza  | 20/07/2013      |            |
|  | durata   | 84 mesi         |            |
|  | descrizione bene   | IVECO 120EL21P  |            |
|  | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 81.720,00       |            |
|  | maxicanone   | non previsto    |            |
|  | tasso leasing  | 5,347%          |            |
|  | valore di riscatto   | 817,20          |            |
|  | valore attuale rate non scadute                            | 10.207,07       |            |
|  | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 906,32          |            |
|  | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 81.720,00       |            |
|  | ammto 2012 (virtuale)                                      | -               |            |
|  | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 81.720,00       |            |
|  | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%          |            |
|  | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -               |            |
|  | 834840   | data stipula    | 22/05/2007 |
|  |  | data decorrenza | 22/05/2007 |
|  |  | data scadenza   | 22/05/2014 |
|  |  | durata          | 84 mesi    |
| descrizione bene   |  | ISUZU NKR85     |            |
| valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing |  | 27.000,00       |            |
| maxicanone   |  | non previsto    |            |
| tasso leasing  |  | 6,040%          |            |
| valore di riscatto   |  | 270,00          |            |
| valore attuale rate non scadute                            |  | 6.729,50        |            |
| onere finanziario effettivo anno 2012                      |  | 564,36          |            |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)                              |  | 24.300,00       |            |
| ammto 2012 (virtuale)                                      |  | 2.700,00        |            |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)                              |  | 27.000,00       |            |
| aliquota ammto utilizzata                                  |  | 20,00%          |            |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      |  | -               |            |
| 834850   |  | data stipula    | 22/05/2007 |
|  |  | data decorrenza | 22/05/2007 |
|  |  | data scadenza   | 22/05/2014 |
|  |  | durata          | 84 mesi    |
|  | descrizione bene   | ISUZU NKR85     |            |
|  | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 27.000,00       |            |
|  | maxicanone   | non previsto    |            |
|  | tasso leasing  | 6,040%          |            |
|  | valore di riscatto   | 270,00          |            |
|  | valore attuale rate non scadute                            | 6.729,50        |            |
|  | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 564,36          |            |
|  | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 24.300,00       |            |
|  | ammto 2012 (virtuale)                                      | 2.700,00        |            |
|  | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 27.000,00       |            |
|  | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%          |            |
|  | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -               |            |
|  | 834860   | data stipula    | 22/05/2007 |
|  |  | data decorrenza | 22/05/2007 |
|  |  | data scadenza   | 22/05/2014 |
|  |  | durata          | 84 mesi    |
| descrizione bene   |  | ISUZU NKR85     |            |
| valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing |  | 27.000,00       |            |
| maxicanone   |  | non previsto    |            |
| tasso leasing  |  | 6,040%          |            |
| valore di riscatto   |  | 270,00          |            |
| valore attuale rate non scadute                            |  | 6.729,50        |            |
| onere finanziario effettivo anno 2012                      |  | 564,36          |            |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)                              |  | 24.300,00       |            |
| ammto 2012 (virtuale)                                      |  | 2.700,00        |            |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)                              |  | 27.000,00       |            |
| aliquota ammto utilizzata                                  |  | 20,00%          |            |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      |  | -               |            |

|        |  |                        |
|--------|--|------------------------|
| 840890 | data stipula   |                        |
|        | data decorrenza  | 03/07/2007             |
|        | data scadenza  | 03/07/2007             |
|        | durata   | 03/07/2014             |
|        |  | 84 mesi                |
|        | descrizione bene   |                        |
|        | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | IVECO ML 65E14P        |
|        | maxicanone   | 59.742,00              |
|        | tasso leasing  | non previsto           |
|        | valore di riscatto   | 6,300%                 |
|        | 597,42   |                        |
|        | valore attuale rate non scadute                            | 17.349,25              |
|        | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 1.378,33               |
|        | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 53.767,80              |
|        | ammto 2012 (virtuale)                                      | 5.974,20               |
|        | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 59.742,00              |
|        | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%                 |
|        | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                      |
| 854420 | data stipula   |                        |
|        | data decorrenza  | 26/10/2007             |
|        | data scadenza  | 26/10/2007             |
|        | durata   | 26/10/2014             |
|        |  | 84 mesi                |
|        | descrizione bene   |                        |
|        | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | Autocarro ISUZU P50Y06 |
|        | maxicanone   | 42.700,00              |
|        | tasso leasing  | non previsto           |
|        | valore di riscatto   | 6,029%                 |
|        | 427,00   |                        |
|        | valore attuale rate non scadute                            | 13.972,51              |
|        | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 1.060,64               |
|        | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 38.430,00              |
|        | ammto 2012 (virtuale)                                      | 4.270,00               |
|        | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 42.700,00              |
|        | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%                 |
|        | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                      |
| 854430 | data stipula   |                        |
|        | data decorrenza  | 26/10/2007             |
|        | data scadenza  | 26/10/2007             |
|        | durata   | 26/10/2014             |
|        |  | 84 mesi                |
|        | descrizione bene   |                        |
|        | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | Autocarro ISUZU NKR 85 |
|        | maxicanone   | 27.000,00              |
|        | tasso leasing  | non previsto           |
|        | valore di riscatto   | 6,028%                 |
|        | 270,00   |                        |
|        | valore attuale rate non scadute                            | 8.835,07               |
|        | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 670,67                 |
|        | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 24.300,00              |
|        | ammto 2012 (virtuale)                                      | 2.700,00               |
|        | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 27.000,00              |
|        | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%                 |
|        | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                      |
| 858221 | data stipula   |                        |
|        | data decorrenza  | 21/11/2007             |
|        | data scadenza  | 04/12/2007             |
|        | durata   | 04/12/2014             |
|        |  | 84 mesi                |
|        | descrizione bene   |                        |
|        | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | Autocarro ISUZU NKR35  |
|        | maxicanone   | 27.000,00              |
|        | tasso leasing  | non previsto           |
|        | valore di riscatto   | 6,492%                 |
|        | 270,00   |                        |
|        | valore attuale rate non scadute                            | 8.785,78               |
|        | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 747,59                 |
|        | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 24.300,00              |
|        | ammto 2012 (virtuale)                                      | 2.700,00               |
|        | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 27.000,00              |
|        | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%                 |
|        | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | -                      |

|                                       |  |                            |
|---------------------------------------|--|----------------------------|
| 904441                                | data stipula   | 13/02/2008                 |
|                                       | data decorrenza  | 22/02/2008                 |
|                                       | data scadenza  | 22/02/2015                 |
|                                       | durata   | 84 mesi                    |
|                                       | descrizione bene   | MACCHINA SPAZZATRICE IVECO |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 121.200,00                 |
|                                       | maxicanone   | non previsto               |
|                                       | tasso leasing  | 6,340%                     |
|                                       | valore di riscatto   | 1.212,00                   |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 44.272,02                  |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 3.537,78   |                            |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 84.840,00  |                            |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 24.240,00  |                            |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 109.080,00   |                            |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |                            |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 12.120,00  |                            |
| 917250                                | data stipula   | 09/05/2008                 |
|                                       | data decorrenza  | 21/05/2008                 |
|                                       | data scadenza  | 21/05/2015                 |
|                                       | durata   | 84 mesi                    |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU P50Y06               |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 42.700,00                  |
|                                       | maxicanone   | non previsto               |
|                                       | tasso leasing  | 6,306%                     |
|                                       | valore di riscatto   | 427,00                     |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 17.306,95                  |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.346,42   |                            |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 29.890,00  |                            |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 8.540,00   |                            |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 38.430,00  |                            |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |                            |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 4.270,00   |                            |
| 917260                                | data stipula   | 09/05/2008                 |
|                                       | data decorrenza  | 21/05/2008                 |
|                                       | data scadenza  | 21/05/2015                 |
|                                       | durata   | 84 mesi                    |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU P5DYd6               |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 42.700,00                  |
|                                       | maxicanone   | non previsto               |
|                                       | tasso leasing  | 6,633%                     |
|                                       | valore di riscatto   | 427,00                     |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 15.629,14                  |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.341,95   |                            |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 29.890,00  |                            |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 8.540,00   |                            |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 38.430,00  |                            |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |                            |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 4.270,00   |                            |
| 930070                                | data stipula   | 01/08/2008                 |
|                                       | data decorrenza  | 18/09/2008                 |
|                                       | data scadenza  | 18/09/2015                 |
|                                       | durata   | 84 mesi                    |
|                                       | descrizione bene   | CABINATO ISUZU K35         |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 33.980,00                  |
|                                       | maxicanone   | non previsto               |
|                                       | tasso leasing  | 7,127%                     |
|                                       | valore di riscatto   | 339,80                     |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 15.262,08                  |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.346,18   |                            |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 23.786,00  |                            |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 6.796,00   |                            |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 30.582,00  |                            |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |                            |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 3.398,00   |                            |

|                                       |  |                    |
|---------------------------------------|--|--------------------|
| 930080                                | data stipula   |                    |
|                                       | data decorrenza  | 01/08/2008         |
|                                       | data scadenza  | 18/09/2008         |
|                                       | durata   | 18/09/2015         |
|                                       |  | 84 mesi            |
|                                       | descrizione bene   |                    |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | ISUZU              |
|                                       | maxicanone   | 33.980,00          |
|                                       | tasso leasing  | non previsto       |
|                                       | valore di riscatto   | 7,127%             |
|                                       |  | 339,80             |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            |                    |
|                                       | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 15.262,08          |
|                                       | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 1.346,18           |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 23.786,00  |                    |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 6.796,00   |                    |
| aliquota ammto utilizzata             | 30.582,00  |                    |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 20,00%   |                    |
|                                       | 3.398,00   |                    |
| 3006133                               | data stipula   |                    |
|                                       | data decorrenza  | 14/10/2009         |
|                                       | data scadenza  | 27/10/2009         |
|                                       | durata   | 27/10/2014         |
|                                       |  | 60 mesi            |
|                                       | descrizione bene   |                    |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | PIAGGIO APE TM 703 |
|                                       | maxicanone   | 10.920,00          |
|                                       | tasso leasing  | non previsto       |
|                                       | valore di riscatto   | 5,826%             |
|                                       |  | 109,20             |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            |                    |
|                                       | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 4.704,76           |
|                                       | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 343,36             |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 5.460,00   |                    |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 2.184,00   |                    |
| aliquota ammto utilizzata             | 7.644,00   |                    |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 20,00%   |                    |
|                                       | 3.276,00   |                    |
| 3006142                               | data stipula   |                    |
|                                       | data decorrenza  | 14/10/2009         |
|                                       | data scadenza  | 28/10/2009         |
|                                       | durata   | 28/10/2014         |
|                                       |  | 60 mesi            |
|                                       | descrizione bene   |                    |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | PIAGGIO APE TM703  |
|                                       | maxicanone   | 10.920,00          |
|                                       | tasso leasing  | non previsto       |
|                                       | valore di riscatto   | 5,826%             |
|                                       |  | 109,20             |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            |                    |
|                                       | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 4.697,97           |
|                                       | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 337,51             |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 5.460,00   |                    |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 2.184,00   |                    |
| aliquota ammto utilizzata             | 7.644,00   |                    |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 20,00%   |                    |
|                                       | 3.276,00   |                    |
| 3006144                               | data stipula   |                    |
|                                       | data decorrenza  | 14/10/2009         |
|                                       | data scadenza  | 28/10/2014         |
|                                       | durata   | 28/10/2009         |
|                                       |  | 60 mesi            |
|                                       | descrizione bene   |                    |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | PIAGGIO APE TM703  |
|                                       | maxicanone   | 10.920,00          |
|                                       | tasso leasing  | non previsto       |
|                                       | valore di riscatto   | 5,826%             |
|                                       |  | 109,20             |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            |                    |
|                                       | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 4.697,97           |
|                                       | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 337,51             |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 5.460,00   |                    |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 2.184,00   |                    |
| aliquota ammto utilizzata             | 7.644,00   |                    |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 20,00%   |                    |
|                                       | 3.276,00   |                    |

|         |  |   |
|---------|--|---|
| 3006147 | data stipula   | 14/10/2009  |
|         | data decorrenza  | 27/10/2009  |
|         | data scadenza  | 27/10/2014  |
|         | durata   | 60 mesi   |
|         | descrizione bene   | PIAGGIO APE TM703                                 |
|         | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 10.920,00   |
|         | maxicanone   | non previsto                                      |
|         | tasso leasing  | 5,826%  |
|         | valore di riscatto   | 109,20  |
|         | valore attuale rate non scadute                            | 4.704,76  |
|         | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 343,36  |
|         | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 5.460,00  |
|         | ammto 2012 (virtuale)                                      | 2.184,00  |
|         | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 7.644,00  |
|         | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%  |
|         | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 3.276,00  |
| 3006149 | data stipula   | 14/10/2009  |
|         | data decorrenza  | 27/10/2009  |
|         | data scadenza  | 27/10/2014  |
|         | durata   | 60 mesi   |
|         | descrizione bene   | PIAGGIO APE TM703                                 |
|         | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 10.920,00   |
|         | maxicanone   | non previsto                                      |
|         | tasso leasing  | 5,826%  |
|         | valore di riscatto   | 109,20  |
|         | valore attuale rate non scadute                            | 4.704,76  |
|         | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 343,36  |
|         | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 5.460,00  |
|         | ammto 2012 (virtuale)                                      | 2.184,00  |
|         | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 7.644,00  |
|         | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%  |
|         | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 3.276,00  |
| 3006652 | data stipula   | 14/10/2009  |
|         | data decorrenza  | 28/10/2009  |
|         | data scadenza  | 28/10/2014  |
|         | durata   | 60 mesi   |
|         | descrizione bene   | AUTOSPAZZATRICE ASPIRANTE FARID CX400             |
|         | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 149.850,00  |
|         | maxicanone   | 22.999,88   |
|         | tasso leasing  | 5,123%  |
|         | valore di riscatto   | 1.498,50  |
|         | valore attuale rate non scadute                            | 49.710,24   |
|         | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 3.236,11  |
|         | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 74.925,00   |
|         | ammto 2012 (virtuale)                                      | 29.970,00   |
|         | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 104.895,00  |
|         | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%  |
|         | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 44.955,00   |
| 3008569 | data stipula   | 16/02/2010  |
|         | data decorrenza  | 23/02/2010  |
|         | data scadenza  | 23/02/2015  |
|         | durata   | 60 mesi   |
|         | descrizione bene   | IVECO AUTOCARRO 120 CON MINICOMPATTATORE FARID MK |
|         | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 75.757,00   |
|         | maxicanone   | -   |
|         | tasso leasing  | 4,967%  |
|         | valore di riscatto   | 757,57  |
|         | valore attuale rate non scadute                            | 35.959,09   |
|         | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 2.145,91  |
|         | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 22.727,10   |
|         | ammto 2012 (virtuale)                                      | 15.151,40   |
|         | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 37.878,50   |
|         | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%  |
|         | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 37.878,50   |



|         |  |   |
|---------|--|---|
| 3008571 | data stipula   | 08/01/2010  |
|         | data decorrenza  | 04/02/2010  |
|         | data scadenza  | 04/02/2015  |
|         | durata   | 60 mesi   |
| <hr/>   |  |   |
|         | descrizione bene   | GASOLONE EFFEDI 35D10S CON VASCA RIBALTABILE        |
|         | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 35.262,00   |
|         | maxicanone   | -   |
|         | tasso leasing  | 4,967%  |
|         | valore di riscatto   | 352,62  |
| <hr/>   |  |   |
|         | valore attuale rate non scadute                            | 16.775,23   |
|         | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 1.013,25  |
|         | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 10.578,60   |
|         | ammto 2012 (virtuale)                                      | 7.052,40  |
|         | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 17.631,00   |
|         | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%  |
|         | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 17.631,00   |
| <hr/>   |  |   |
| 3008573 | data stipula   | 08/01/2010  |
|         | data decorrenza  | 04/02/2010  |
|         | data scadenza  | 04/02/2015  |
|         | durata   | 60 mesi   |
| <hr/>   |  |   |
|         | descrizione bene   | GASOLONE EFFEDI 35D10S CON VASCA RIBALTABILE        |
|         | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 35.262,00   |
|         | maxicanone   | -   |
|         | tasso leasing  | 4,967%  |
|         | valore di riscatto   | 352,62  |
| <hr/>   |  |   |
|         | valore attuale rate non scadute                            | 16.775,23   |
|         | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 1.013,25  |
|         | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 10.578,60   |
|         | ammto 2012 (virtuale)                                      | 7.052,40  |
|         | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 17.631,00   |
|         | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%  |
|         | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 17.631,00   |
| <hr/>   |  |   |
| 3008574 | data stipula   | 08/01/2010  |
|         | data decorrenza  | 08/02/2010  |
|         | data scadenza  | 08/02/2015  |
|         | durata   | 60 mesi   |
| <hr/>   |  |   |
|         | descrizione bene   | PIAGGIO PORTER MAXXI CON VASCA RIBALTABILE<br>V4AVB |
|         | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 24.487,00   |
|         | maxicanone   | -   |
|         | tasso leasing  | 4,967%  |
|         | valore di riscatto   | 244,87  |
| <hr/>   |  |   |
|         | valore attuale rate non scadute                            | 11.623,85   |
|         | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 684,11  |
|         | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 7.346,10  |
|         | ammto 2012 (virtuale)                                      | 4.897,40  |
|         | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 12.243,50   |
|         | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%  |
|         | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 12.243,50   |
| <hr/>   |  |   |
| 3008576 | data stipula   | 08/01/2010  |
|         | data decorrenza  | 08/02/2010  |
|         | data scadenza  | 08/02/2015  |
|         | durata   | 60 mesi   |
| <hr/>   |  |   |
|         | descrizione bene   | PIAGGIO PORTER MAXXI CON VASCA RIBALTABILE<br>V4AVB |
|         | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 24.487,00   |
|         | maxicanone   | -   |
|         | tasso leasing  | 4,967%  |
|         | valore di riscatto   | 244,87  |
| <hr/>   |  |   |
|         | valore attuale rate non scadute                            | 11.623,85   |
|         | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 684,11  |
|         | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 7.346,10  |
|         | ammto 2012 (virtuale)                                      | 4.897,40  |
|         | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 12.243,50   |
|         | aliquota ammto utilizzata                                  | 20,00%  |
|         | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 12.243,50   |

|                                       |  |  |
|---------------------------------------|--|--|
| 3008577                               | data stipula   | 08/01/2010                             |
|                                       | data decorrenza  | 22/01/2010                             |
|                                       | data scadenza da contratto 22/01/2015                      | Riscattato anticipatamente             |
|                                       | durata   | 60 mesi                                |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU NPR75-L5A CON CASSONE ATTREZZATO |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 50.000,00                              |
|                                       | maxicanone   | -                                      |
|                                       | tasso leasing  | 4,967%                                 |
|                                       | valore di riscatto   | 500,00                                 |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | -                                      |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 464,81   |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 15.000,00  |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 10.000,00  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 25.000,00  |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 25.000,00  |  |
| 3008578                               | data stipula   | 08/01/2010                             |
|                                       | data decorrenza  | 21/01/2010                             |
|                                       | data scadenza  | 21/01/2015                             |
|                                       | durata   | 60 mesi                                |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU NPR75-L5A CON CASSONE ATTREZZATO |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 50.000,00                              |
|                                       | maxicanone   | -                                      |
|                                       | tasso leasing  | 4,967%                                 |
|                                       | valore di riscatto   | 500,00                                 |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 23.781,63                              |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.418,60   |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 15.000,00  |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 10.000,00  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 25.000,00  |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 25.000,00  |  |
| 3008579                               | data stipula   | 08/01/2010                             |
|                                       | data decorrenza  | 21/01/2010                             |
|                                       | data scadenza  | 21/01/2015                             |
|                                       | durata   | 60 mesi                                |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU NPR75-L5A CON CASSONE ATTREZZATO |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 50.000,00                              |
|                                       | maxicanone   | -                                      |
|                                       | tasso leasing  | 4,967%                                 |
|                                       | valore di riscatto   | 500,00                                 |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 23.781,63                              |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.418,60   |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 15.000,00  |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 10.000,00  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 25.000,00  |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 25.000,00  |  |
| 3008580                               | data stipula   | 08/01/2010                             |
|                                       | data decorrenza  | 21/01/2010                             |
|                                       | data scadenza  | 21/01/2015                             |
|                                       | durata   | 60 mesi                                |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU NPR75-L5A CON CASSONE ATTREZZATO |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 50.000,00                              |
|                                       | maxicanone   | -                                      |
|                                       | tasso leasing  | 4,967%                                 |
|                                       | valore di riscatto   | 500,00                                 |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 23.781,63                              |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.418,60   |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 15.000,00  |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 10.000,00  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 25.000,00  |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |

|                                       |  |  |
|---------------------------------------|--|--|
| 3008581                               | data stipula   | 08/01/2010                             |
|                                       | data decorrenza  | 21/01/2010                             |
|                                       | data scadenza  | 21/01/2015                             |
|                                       | durata   | 60 mesi                                |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU NPR75-L5A CON CASSONE ATTREZZATO |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 50.000,00                              |
|                                       | maxicanone   | -                                      |
|                                       | tasso leasing  | 4,967%                                 |
|                                       | valore di riscatto   | 500,00                                 |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 23.781,63                              |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.418,60   |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 15.000,00  |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 10.000,00  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 25.000,00  |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 25.000,00  |  |
| 3008583                               | data stipula   | 08/01/2010                             |
|                                       | data decorrenza  | 21/01/2010                             |
|                                       | data scadenza  | 21/01/2015                             |
|                                       | durata   | 60 mesi                                |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU NPR75-L5A CON CASSONE ATTREZZATO |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 50.000,00                              |
|                                       | maxicanone   | -                                      |
|                                       | tasso leasing  | 4,967%                                 |
|                                       | valore di riscatto   | 500,00                                 |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 23.781,63                              |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.418,60   |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 15.000,00  |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 10.000,00  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 25.000,00  |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 25.000,00  |  |
| 3008586                               | data stipula   | 08/01/2010                             |
|                                       | data decorrenza  | 21/01/2010                             |
|                                       | data scadenza  | 21/01/2015                             |
|                                       | durata   | 60 mesi                                |
|                                       | descrizione bene   | ISUZU NPR75-L5A CON CASSONE ATTREZZATO |
|                                       | valore del bene / costo sostenuto dalla società di leasing | 50.000,00                              |
|                                       | maxicanone   | -                                      |
|                                       | tasso leasing  | 4,967%                                 |
|                                       | valore di riscatto   | 500,00                                 |
|                                       | valore attuale rate non scadute                            | 23.781,63                              |
| onere finanziario effettivo anno 2012 | 1.418,60   |  |
| fammto al 31/12/11 (virtuale)         | 15.000,00  |  |
| ammto 2012 (virtuale)                 | 10.000,00  |  |
| fammto al 31/12/12 (virtuale)         | 25.000,00  |  |
| aliquota ammto utilizzata             | 20,00%   |  |
| valore residuo al 31/12/12 (virtuale) | 25.000,00  |  |
| Riepilogo                             | valore attuale rate non scadute                            | 536.573,40                             |
|                                       | onere finanziario effettivo anno 2012                      | 39.007,78                              |
|                                       | fammto al 31/12/11 (virtuale)                              | 1.591.691,30                           |
|                                       | ammto 2012 (virtuale)                                      | 229.697,20                             |
|                                       | fammto al 31/12/12 (virtuale)                              | 1.821.388,50                           |
|                                       | valore residuo al 31/12/12 (virtuale)                      | 336.418,50                             |

Come emerge dalle suddette tabelle si evidenzia sinteticamente che la Società ha computato tra i costi di leasing spesi in bilancio un importo (€ 348.305) maggiore rispetto all'ammortamento virtuale 2012 (€ 229.697,20) senza trarne quindi alcun beneficio economico da tale postazione contabile.

**B.9. Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i passaggi di categoria, i miglioramenti di merito e contrattuali, gli accantonamenti di legge e derivanti dai contratti collettivi di lavoro, nonché l'accertamento del premio produzione relativo all'esercizio 2012 ancora da corrispondere.

Il totale del costo relativo all'anno 2012, pari ad € 8.665.877, si incrementa di circa 4,29 % rispetto a € 8.309.078 del 2011. Tale incremento è giustificato dai normali aumenti contrattuali.

**B.10. Ammortamenti e svalutazioni**

Sono calcolati secondo i criteri esposti nella parte iniziale cioè sulla base della durata utile dei vari cespiti e del loro sfruttamento nella fase produttiva.

Si è provveduto alla ricostituzione parziale del fondo svalutazione crediti per un importo di €. 70.247 utilizzato per €. 110.000 per copertura crediti commerciali non esigibili.

Nel corso del 2012, sono proseguite le azioni di recupero dei crediti e l'emissione di cartelle esattoriali relative agli anni precedenti.

**B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime.**

La gestione del magazzino riguarda unicamente i sacchetti a perdere per la raccolta differenziata la cui giacenza finale, è diminuita di valore per un importo pari ad € 34.688.

**B.12. Accantonamenti per rischi.**

Non sono stati effettuati accantonamenti.

**B.13. Altri Accantonamenti.**

Sono stati effettuati accantonamenti prudenziali per €. 125.000.

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

Sono così dettagliati (valori in migliaia di €):

| Descrizione                               | 2012       | 2011       | Variazione |
|---|------------|------------|------------|
| Interventi su discarica Masserano         | 48         | 48         | 0          |
| Imposte e tasse diverse e marche da bollo | 124        | 91         | 33         |
| Minusvalenze da alienazioni ordinarie     | 3          | 7          | -4         |
| Sopravvenienze passive gestione ordinaria | 51         | 116        | -65        |
| Spese societarie e bandi                  | 15         | 26         | -11        |
| Perdite su crediti                        | -          | -          | 0          |
| Altri oneri                               | 12         | 32         | -20        |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>253</b> | <b>320</b> | <b>-67</b> |

**INFORMATIVA RELATIVA ALLE OPERAZIONI CON PARTI SOCIETA' COLLEGATE (art. 2427 comma 1 n. 22 bis c.c.)**

La società SEAB detiene una quota pari al 30% del capitale sociale della società collegata ASRAB.

Nella precedente sezione dedicata ai debiti e crediti verso collegata si era data evidenza delle poste attive (crediti) e passive (debiti) verso ASRAB.

In merito alle poste di conto economico si osservi il seguente schema:

| Descrizione costi/ricavi per:  | costi          | ricavi         |
|--|----------------|----------------|
| Acquisti e cessioni di beni  | 0              | 0              |
| Acquisto ed alla fornitura di prestazioni di servizi                         | 391.010        | 115.475        |
| Interessi passivi e attivi nonché alla fissazione di compensi e retribuzioni | 870            | 740            |
|  | 0              | 0              |
| <b>TOTALE</b>  | <b>391.880</b> | <b>116.215</b> |

In merito ai contratti di compravendita di beni e servizi con la collegata ASRAB, si evidenzia che trattasi di servizi di smaltimento rifiuti conclusi a normali condizioni di mercato (le tariffe sono fissate per legge dall'A.T.O).

Avuto riguardo agli interessi passivi dovuti da SEAB ad ASRAB pari ad € 870 (addebito interessi anno 2011 e 2012) sono ottenuti applicando il tasso concordato e riferiti ai ritardati pagamenti del servizio di trattamento e smaltimento rifiuti.

Analogamente ASRAB sconta analoga fatturazione di interessi concordati tra le parti pari ad € 740, riferiti ai ritardati pagamenti per i riaddebiti dei maggiori oneri sostenuti per il recupero della frazione organica presso impianti diversi dal polo tecnologico

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

|                   |          |                |
|-------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31.12.12 | € -      | 72.685         |
| Saldo al 31.12.11 | € -      | 199.073        |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>126.388</b> |

I proventi finanziari sono costituiti dagli interessi attivi maturati sul conto Banco Posta e sui conti bancari, dall'addebito di interessi a clienti per ritardati pagamenti ed a proventi per rivalutazione monetaria.

Gli interessi e gli oneri finanziari sono costituiti da: interessi passivi su conto corrente bancario, interessi di dilazione imposte, INAIL ed altro, interessi per ritardati pagamenti a fornitori, ed interessi verso imprese collegate.

### D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun importo rilevato nell'esercizio.

### E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

|                   |          |                  |
|-------------------|----------|------------------|
| Saldo al 31.12.12 | € -      | 377.665          |
| Saldo al 31.12.11 | € -      | 77.654           |
| <b>Variazioni</b> | <b>€</b> | <b>(300.011)</b> |

Si evidenziano tra i proventi per €. 108.043 riferiti a debiti commerciali verso fornitori decaduti in quanto non più esigibili.

Compare tra gli oneri straordinari l'importo dovuto ad INAIL a seguito di una rettifica della nostra posizione assicurativa effettuata dall'istituto che ha comportato un addebito di € 480.163.

### E.22. IMPOSTE CORRENTI

| Descrizione           | 2011           | 2010           | Variazione       |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------|
|                       | 226.823        | 450.587        | (223.764)        |
| <b>Totale imposte</b> | <b>226.823</b> | <b>450.587</b> | <b>(223.764)</b> |

### INFORMATIVA RELATIVA ALLE IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE – PROSPETTI AI SENTI DELL'ART. 2427 comma 14 c.c..)

#### IRES (differite) - Nuovi imponibili anno corrente:

| Descrizione                     | Importo contabile | Variazioni permanenti esercizio corrente | Variazioni temporanee esercizio corrente | Rilevanza fiscale esercizio corrente |
|---------------------------------|-------------------|--|--|--------------------------------------|
| Altre variazioni in diminuzione | 23.628            | 0  | 23.628                                   | 0                                    |
| <b>Totali</b>                   | <b>23.628</b>     | <b>0</b>                                 | <b>23.628</b>                            | <b>0</b>                             |

**IRES (differite) - Suddivisione per anno:**

| Descrizione             | Esercizio | Percentuale | Imponibile Ires | Imposta Ires  |
|-------------------------|-----------|-------------|-----------------|---------------|
| Primo anno successivo   | 2013/2013 | 27,50       | 95.137          | 26.162        |
| Secondo anno successivo | 0         | 0           | 3               | 1             |
| Terzo anno successivo   | 0         | 0           | 3               | 1             |
| <b>Totali</b>           | <b>0</b>  | <b>0</b>    | <b>95.143</b>   | <b>26.164</b> |

**IRES (differite) - Riassorbimento:**

| Descrizione                     | Variazioni temporanee esercizio precedente | Riassorbimento | Ires riassorbita | Ires residua  |
|---------------------------------|--|----------------|------------------|---------------|
| Plusvalenze a bilancio          | 4.440                                      | 3.597          | 989              | 232           |
| Altre variazioni in diminuzione | 154.061                                    | 59.762         | 16.435           | 25.932        |
| <b>Totali</b>                   | <b>158.501</b>                             | <b>63.359</b>  | <b>17.424</b>    | <b>26.164</b> |

**IRES (anticipate) - Nuovi imponibili anno corrente:**

| Descrizione       | Importo contabile | Variazioni permanenti esercizio corrente | Variazioni temporanee esercizio corrente | Rilevanza fiscale esercizio corrente |
|-------------------|-------------------|--|--|--------------------------------------|
| Manutenzioni      | 433.246           | 0  | 433.246                                  | 0                                    |
| Interessi Passivi | 990               | 0  | 990                                      | 0                                    |
| <b>Totali</b>     | <b>434.236</b>    | <b>0</b>                                 | <b>434.236</b>                           | <b>0</b>                             |

**IRES (anticipate) - Suddivisione per anno:**

| Descrizione             | Esercizio | Percentuale | Imponibile Ires  | Ires anticipata |
|-------------------------|-----------|-------------|------------------|-----------------|
| Primo anno successivo   | 2013/2013 | 27,50       | 335.567          | 92.281          |
| Secondo anno successivo | 2014/2014 | 27,50       | 280.607          | 77.167          |
| Terzo anno successivo   | 2015/2015 | 27,50       | 254.255          | 66.920          |
| Quarto anno successivo  | 2016/2016 | 27,50       | 169.234          | 46.539          |
| Quinto anno successivo  | 2017/2017 | 27,50       | 86.649           | 23.829          |
| <b>Totali</b>           | <b>0</b>  | <b>0</b>    | <b>1.126.312</b> | <b>306.736</b>  |

**IRES (anticipate) - Riassorbimento:**

| Descrizione                 | Variazioni temporanee esercizi precedenti | Riassorbimento | Ires riassorbita | Ires residua |
|-----------------------------|---|----------------|------------------|--------------|
| Manutenzioni                | 902.809                                   | 234.766        | 64.561           | 302.855      |
| Altre variazioni in aumento | 106                                       | 52             | 14               | 15           |

|                   |                |                |               |                |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Interessi Passivi | 54.687         | 29.719         | 8.173         | 6.866          |
| <b>Totali</b>     | <b>957.602</b> | <b>264.537</b> | <b>72.748</b> | <b>309.736</b> |

**Imposte differite - IRES e IRAP:**

| Descrizione                     | Imponibile Ires | Ires differita totale | Imponibile Irap | Irap differita totale |
|---------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| Plusvalenze a bilancio          | 843             | 232                   | 0               | 0                     |
| Altre variazioni in diminuzione | 94.299          | 25.932                | 0               | 0                     |
| <b>Totali</b>                   | <b>95.142</b>   | <b>26.164</b>         | <b>0</b>        | <b>0</b>              |

**Imposte anticipate - IRES e IRAP:**

| Descrizione                 | Imponibile Ires  | Ires anticipata | Imponibile Irap | Irap anticipata |
|-----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Manutenzioni                | 1.101.291        | 302.855         | 0               | 0               |
| Altre variazioni in aumento | 54               | 15              | 0               | 0               |
| Interessi Passivi           | 24.968           | 6.866           | 0               | 0               |
| <b>Totale</b>               | <b>1.126.313</b> | <b>309.736</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| - di cui entro 12 mesi      | 0                | 92.281          | 0               | 0               |
| - di cui oltre 12 mesi      | 0                | 217.455         | 0               | 0               |

**E.23. UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO.**

Da quanto esposto sopra deriva un utile d'esercizio pari a € 102.547

In base a quanto previsto dall'art. 28 dello statuto, il Consiglio di Amministrazione propone di destinarne il 5% a riserva legale e quanto residua a riserva facoltativa.

## RENDICONTO FINANZIARIO

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>A - DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE / (INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO) INIZIALI</b>    | <b>(2.747.010)</b> |
| <b>B- FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI ESERCIZIO</b>                                      |                    |
| Utile(perdita) del periodo  | 102.547            |
| Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali   | 33.136             |
| Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 321.937            |
| (Plusvalenze) o minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni materiali e immateriali      | 0                  |
| (Rivalutazioni) di immobilizzazioni materiali e immateriali                               | 0                  |
| Svalutazioni / (Ripristini di valore) di immobilizzazioni materiali e immateriali         | 0                  |
| (Rivalutazioni) o svalutazioni di partecipazioni, immobilizzazioni finanziarie e titoli   | 0                  |
| Svalutazione dei crediti  | 70.247             |
| Accantonamenti / (utilizzi) dei Fondi per rischi ed oneri                                 | (3.456.744)        |
| Variazione netta del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                   | 801.786            |
| <b>Variazione del capitale di esercizio</b>   |                    |
| Rimanenze di magazzino: (incrementi) / decrementi   | 2.877              |
| Crediti commerciali: (incrementi) / decrementi  | 1.383.918          |
| Altre attività: (incrementi) / decrementi   | 16.475             |
| Debiti commerciali: incrementi / (decrementi)   | 1.985.593          |
| Altre passività incrementi, (decrementi)  | (522.191)          |
| <b>Totale</b>   | <b>(739.579)</b>   |
| <b>C- FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO IN IMMOBILIZZAZIONI</b>               |                    |
| <b>(Investimenti) in immobilizzazioni:</b>  |                    |
| immateriali   | 93.491             |
| materiali   | (429.585)          |
| finanziarie   | 0                  |
| <b>Totale</b>   | <b>(336.094)</b>   |
| prezzo di realizzo delle immobilizzazioni   | 0                  |
| <b>Totale</b>   | <b>(336.094)</b>   |
| <b>D- FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>                                  |                    |
| Variazioni attività a medio lungo termine di natura finanziaria: (accensioni) / rimborsi  | 0                  |
| Variazioni attività a breve di natura finanziaria: (accensioni) / rimborsi                | 0                  |
| Variazioni passività a medio lungo termine di natura finanziaria: accensioni / (rimborsi) | 0                  |
| Variazioni passività a breve di natura finanziaria: accensioni / (rimborsi)               | 0                  |
| Incrementi / (rimborsi) di capitale proprio   | 63.612             |
| <b>Totale</b>   | <b>63.612</b>      |
| <b>E- (DISTRIBUZIONE DI UTILI)</b>  | <b>0</b>           |
| <b>F- FLUSSO MONETARIO DEL PERIODO (B+C+D+E)</b>  | <b>467.098</b>     |
| <b>G- DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE / (INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO) FINALI (A+F)</b> | <b>(2.279.912)</b> |



Il cash flow netto (utili + ammortamenti) è pari a € 457.620 a fronte di investimenti per € 349.450

I compensi in contabilità computati al Consiglio di Amministrazione ammontano a € 56.130.  
I compensi in contabilità computati al Collegio dei Sindacale ammontano a 38.465

Si dichiara che quanto esposto nel presente Bilancio rappresenta un quadro fedele della situazione economico-finanziaria della società ed è conforme alle scritture contabili.

Biella, 15/05/2013

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Silvio BELLETTI

