

GEST S.R.L.

Sede in Via della Molinella n. 7 – Ponte Rio – 06125 - Perugia

Codice fiscale e Partita I.v.a n. 03111240549=

Capitale sociale € 100.000,00 i.v. - Iscrizione CCIAA Perugia 264388

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2011

Il Bilancio chiuso al 31/12/2011 è stato redatto adottando i criteri di classificazione e di valutazione già utilizzati nel precedente esercizio, corrisponde alle risultanze contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis c. 1, tenuto conto di quanto previsto dal D.Lgs. 17/01/2003 n. 6, integrato dai documenti emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità e, ove mancanti, dai principi contabili internazionali (IAS/IFRS).

Si precisa inoltre che:

- i criteri di valutazione sono quelli previsti dall'art. 2426 Codice Civile e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti, in quanto incompatibili con la rappresentazione «veritiera e corretta» della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'art. 2423 comma 4;
- non si è proceduto al raggruppamento di alcune voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
- le voci del presente bilancio, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio 2010;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Il bilancio è corredato dalla Relazione sulla Gestione, redatta in accordo con il dettato dell'art. 2429 del Codice Civile, e dal Rendiconto Finanziario, presentato in allegato alla presente Nota Integrativa.

Il presente bilancio è stato redatto in unità d'euro senza cifre decimali.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2011 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo

la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare i criteri adottati nella formazione del Bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono iscritte secondo il criterio del costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di pertinenza, e sono esposte al netto degli ammortamenti. Le aliquote d'ammortamento adottate sono determinate con riferimento alla loro residua possibilità di utilizzazione ed in particolare:

- **Costi impianto e ampliamento:** sono stati iscritti ai sensi dell'art. 2626 c.c. con il consenso del collegio sindacale e sono stati ammortizzati in cinque anni;
- **Costi di ricerca-sviluppo-pubblicità:** sono stati iscritti ai sensi dell'art. 2626 c.c. con il consenso del collegio sindacale e sono stati ammortizzati in cinque anni;
- **Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno:** sono ammortizzati in tre anni;
- **Concessioni licenze e marchi:** sono ammortizzati in dieci anni;
- **Altre immobilizzazioni immateriali:** accoglie gli oneri sostenuti per la gestione dei rapporti convenzionali derivanti dall'aggiudicazione della gara relativa all'appalto dei servizi di igiene urbana per i comuni dell'ATI 2 PG che sono stati ammortizzati secondo la durata del contratto di appalto (quindici anni) stipulato a seguito della vittoria della gara sopra citata.

L'immobilizzazione che alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente di valore inferiore a quello residuo da ammortizzare viene svalutata; l'eventuale svalutazione viene ripristinata qualora nei successivi esercizi sia venuto meno il motivo della rettifica effettuata.

Crediti verso clienti ed Altri crediti: sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante iscrizione a rettifica del valore dei crediti stessi di un fondo svalutazione crediti; le svalutazioni sono determinate e sono volte a fronteggiare rischi di insolvenza conosciuti o ragionevolmente prevedibili.

Disponibilità liquide: sono esposte al valore nominale alla chiusura dell'esercizio.

Ratei e Risconti: sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale annualmente vengono verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per Rischi ed oneri: i fondi per rischi ed oneri sono stanziati per la copertura di perdite o debiti di natura determinata, d'esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Debiti: risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale, modificato in occasione di rettifiche di fatturazione.

Ricavi e costi: sono stati determinati secondo il principio della competenza, al netto di, sconti, abbuoni e premi. La fatturazione attiva si riferisce esclusivamente ai corrispettivi dovuti dai Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Perugia n. 2 a fronte dei servizi di igiene urbana erogati, determinati sulla base dei criteri puntualmente individuati nei "Contratti di servizio per la gestione integrata dei rifiuti urbani" stipulati tra Gest Srl ed i singoli Comuni. Poiché la gestione operativa dei servizi è stata affidata ai singoli soci, nel

rispetto degli accordi contrattuali sottoscritti, alla fatturazione attiva corrisponde una fatturazione passiva, da parte dei soci, pari al 99% dei corrispettivi fatturati ai Comuni affidatari.

Imposte sul reddito: Le imposte sul reddito sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale. Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti Tributarî, al netto degli acconti versati. In applicazione del documento OIC n. 25 vengono iscritte le imposte anticipate/differite calcolate sulle differenze temporanee tra il valore civilistico delle attività e passività e quello fiscalmente riconosciuto. Le imposte anticipate sono contabilizzate tenendo conto di una ragionevole certezza circa il conseguimento di utili futuri tali da consentire il riassorbimento delle suddette imposte.

Conti d'ordine: sono evidenziati al valore nominale o contrattuale gli impegni assunti, le garanzie prestate e i beni ricevuti in garanzia da terzi.

COMMENTO ALLA COMPOSIZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La composizione delle immobilizzazioni immateriali risulta dalla seguente tabella:

| COSTO | Valore storico | F.do Amm.to | Valore inizio esercizio | Incrementi (Alienazioni) | Amm.to dell'esercizio | Valore al 31/12/2011 |
|--|----------------|---------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| Costi di impianto ed ampliamento | 4.947 | 989 | 3.957 | - | 989 | 2.968 |
| Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | 17.500 | 3.500 | 14.000 | 6.700 | 4.840 | 15.860 |
| Diritti di brevetto industriale e diritti utilizz. Op. ingegno | 2.100 | 700 | 1.400 | 1.850 | 1.317 | 1.933 |
| Concessioni licenze e marchi | 1.448 | 145 | 1.303 | | 145 | 1.158 |
| Altre | 257.531 | 16.565 | 240.966 | 56.735 | 19.757 | 277.944 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 283.526 | 21.899 | 261.626 | 65.285 | 27.048 | 299.863 |

Si evidenzia che i costi di ricerca, sviluppo e pubblicità si riferiscono alle spese di pubblicità sostenute nel corso dell'esercizio.

La voce "Altre" include principalmente oneri e spese (spese notarili, spese per relazioni peritali, altre spese per consulenze) sostenuti per la gestione dei rapporti convenzionali tra Gest, i Soci e i Comuni dell'ATI 2 originati dall'aggiudicazione della gara relativa all'appalto dei servizi di igiene urbana per i comuni dell'ATI 2 PG, descritta in dettaglio nella Relazione sulla Gestione.

C - ATTIVO CIRCOLANTE

| ATTIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| CII 1 - Crediti v/Clienti | 13.462.276 | 15.836.005 |

In questa voce figurano crediti verso clienti pari a € 15.836.005, al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 39.011, e comprendono gli importi relativi alle fatture emesse al 31/12/2011 e non ancora riscosse, per € 16.642.666, al netto di note di credito ancora da emettere per € 847.211, relative ai conguagli di fatturazione per servizi svolti al 31/12/2011, di cui le principali sono:

- € 112.160 Comune di Castiglione del Lago;
- € 232.827 Comune di Corciano;
- € 92.712 Comune di Magione;
- € 273.475 Comune di Perugia;
- € 35.979 Comune di Piegaro;
- € 65.564 Comune di Panicale.

Non esistono crediti di durata superiore a cinque anni; come previsto dai contratti di servizio stipulati con i singoli Comuni, i corrispettivi vengono fatturati con scadenza a 90 giorni.

Dettaglio crediti verso clienti al 31/12/11

| Descrizione | 31/12/2010 | 31/12/2011 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Comune di Bastia Umbra | 899.305 | 1.029.621 |
| Comune di Bettona | 421.265 | 638.542 |
| Comune di Castiglione del Lago | 689.138 | 1.846.334 |
| Comune di Città della Pieve | 549.117 | 733.495 |
| Comune di Collazzone | 137.375 | 280.943 |
| Comune di Corciano | 1.339.387 | 1.604.149 |
| Comune di Deruta | 285.604 | 483.450 |
| Comune di Fratta Todina | 109.549 | 60.119 |
| Comune di Lisciano Niccone | 25.131 | 19.211 |
| Comune di Magione | 336.586 | 1.329.439 |
| Comune di Marsciano | 944.380 | 925.473 |
| Comune di Monte Castello Vibio | 74.650 | 72.584 |
| Comune di Paciano | 56.907 | 74.350 |

| | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Comune di Panicale | 280.479 | 404.494 |
| Comune di Passignano sul Trasimeno | 841.770 | 769.429 |
| Comune di Perugia | 4.791.988 | 3.450.934 |
| Comune di Piegara | 395.062 | 413.077 |
| Comune di San Venanzo | 78.629 | 80.612 |
| Comune di Todi | 620.106 | 497.868 |
| Comune di Torgiano | 250.765 | 175.494 |
| Comune di Tuoro sul Trasimeno | 145.432 | 348.191 |
| Comune di Valfabbrica | 137.804 | 238.713 |
| Comune di Cannara | 0 | 184.486 |
| Comune di Massa Martana | 0 | 171.138 |
| Conai | 90.000 | 0 |
| Ancitel | 0 | 15.000 |
| Soci per riaddebiti penali ATI 2 | 0 | 27.871 |
| TOTALE Crediti Lordi | 13.500.429 | 15.875.015 |
| Fondo Svalutazione Crediti | (38.153) | (39.011) |
| Crediti Netti | 13.462.276 | 15.836.004 |

Si evidenzia che alla data di approvazione del bilancio, circa il 36% di tale credito, risulta incassato.

| ATTIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| C II 4 - Crediti v/Controllanti | 479.790 | 661.911 |

Si riferisce al credito verso la controllante Gesenu Spa ed è così composto:

- € 105.466 relativo a fatture da emettere.
- € 392.052 relativo all'1% spettante a Gest srl come da disposizioni contrattuali convenute con i soci assegnatari dei servizi. Come da convenzione, infatti, i Soci (esecutori materiali del servizio) provvedono alle riscossioni per conto di Gest, trattenendo a titolo di corrispettivo il 99% dei compensi incassati, riversando il restante 1% alla Gest per la sua gestione ordinaria e per le spese generali.
- € 164.392 relativo all'IVA di gruppo

Crediti Tributarî

| ATTIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| C II 4 bis- Crediti tributarî | 72.786 | 42.924 |

Si riferisce al credito IVA antecedente all'adesione all'IVA di gruppo. Tale credito viene mensilmente utilizzato in compensazione con gli altri tributi dovuti all'Erario.

Crediti per imposte anticipate

| ATTIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| C II 4 ter- Crediti per imposte anticipate | 0 | 14.850 |

Il credito per imposte anticipate è stato iscritto a fronte dell'accantonamento al fondo rischi della stima degli importi relativi alle penali attese dall'ATI 2 di Perugia per il mancato raggiungimento degli obiettivi di servizio previsti per il 2011 in base agli accordi contrattuali, relativamente alle quali non è stato ancora formalizzato l'esatto ammontare.

Crediti v/altri

| ATTIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| C II 5 - Crediti v/Altri | 275.357 | 194.171 |

I crediti verso altri sono essenzialmente composti da:

- € 130.192 nei confronti del Comune di Perugia riferito agli utenti esenti TIA per il 2011, la cui tariffa, in base a quanto previsto dal Regolamento TIA art. 14, viene pagata dall'ente pubblico;
- € 49.816 verso Tsa spa, crediti riferiti al 1% così come precedentemente indicato alla Voce C II 4;
- € 12.389 verso Sia spa, crediti riferiti al 1% così come precedentemente indicato alla Voce C II 4;
- € 1.773 verso Ecocave srl, crediti riferiti al 1% così come precedentemente indicato alla Voce C II 4.

| ATTIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| C IV 1 - Disponibilità liquide | 7.290 | 3.695 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

| ATTIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| D 2 - Risconti attivi | 30.271 | 28.079 |

Riguardano quote di componenti negativi di reddito, comuni a due o più esercizi, la cui manifestazione numeraria e/o documentale è anticipata rispetto alla loro competenza economica e si riferisce, principalmente, alla polizza a garanzia contrattuale sottoscritta con l'Assicurazione.

PASSIVO**A - PATRIMONIO NETTO**

| | Consistenza iniziale 2011 | Aumenti | Diminuzioni | PN al 31/12/2011 |
|-------------------------|---------------------------|---------|-------------|------------------|
| Capitale sociale | 100.000 | - | - | 100.000 |

| | | | | |
|------------------------------|----------------|---------------|---|----------------|
| Riserva legale | - | 1.982 | - | 1.982 |
| Riserva straordinaria | - | 37.665 | - | 37.665 |
| Utile d'esercizio | 39.647 | - | - | 47.027 |
| Totale | 139.647 | 39.647 | - | 186.674 |

Il patrimonio netto ha registrato nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

| | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva straord. | Utile d'esercizio | Totale |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|
| Saldo al 31.12.2010 | 100.000 | - | | 39.647 | 139.647 |
| Distribuzione dell'utile 2010 | | | | | |
| = dividendi | | 1.982 | 37.665 | (39.647) | - |
| = altre destinazioni | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | - |
| Utile d'esercizio 2011 | | | | 47.027 | 47.027 |
| Saldo al 31.12.2010 | 100.000 | 1.982 | 37.665 | 47.027 | 186.674 |

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

| Natura/Descrizione | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|---|----------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | Per copertura perdite | Per altre ragioni |
| Capitale | 100.000 | | | | |
| RISERVE DI CAPITALE | | | | | |
| Riserve da sovrapprezzo azioni | | | | | |
| RISERVE DI UTILE | | | | | |
| Riserve di rivalutazione | | | | | |
| Riserva legale | 1.982 | B | | | |
| Riserve statutarie | | | | | |
| Riserva per azioni proprie | | | | | |
| Riserva straordinaria | 37.665 | A,B,C | 37.665,00 | | |
| Totale | 139.647 | | 37.665,00 | | |
| Legenda: "A" per aumento di capitale; "B" per copertura perdite; "C" per distribuzione ai Soci. | | | | | |

Il capitale sociale è così composto:

| | | |
|------------|-----|----------|
| Gesenu Spa | 70% | € 70.000 |
|------------|-----|----------|

| | | |
|----------------------------------|-------------|------------------|
| Trasimeno servizi Ambientali Spa | 18% | € 18.000 |
| SIA Spa | 6% | € 6.000 |
| Ecocave Srl | 6% | € 6.000 |
| TOTALE | 100% | € 100.000 |

Gest srl, come meglio illustrato nella Relazione sulla Gestione, ha per oggetto sociale lo svolgimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti nell'Ambito territoriale Integrato n. 2 dell'Umbria. In particolare, come previsto dallo Statuto sociale di GEST srl e dalla proposta progettuale risultata aggiudicataria della gara d'appalto, il concessionario GEST srl ha affidato ai Soci la gestione operativa dei servizi ed è responsabile del coordinamento delle attività programmatiche e gestionali relative a tale servizio.

Per lo svolgimento dei propri compiti di coordinamento GEST ha istituito un Comitato Tecnico e un Comitato Amministrativo, composti da rappresentanti dei soci, attraverso cui vengono individuate e condivise le azioni tecniche ed amministrative necessarie per adempiere agli obblighi previsti dal contratto di servizio che sono oggetto di verifica e controllo da parte dell'ATI.

B- Fondi per rischi ed oneri

| PASSIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| B 3 – Altri fondi | 0 | 54.000 |

Si riferiscono alle penali attese dall'ATI 2 di Perugia, a fronte del mancato raggiungimento degli obiettivi fissati in termini di raccolta differenziata, di cui non è stato ancora formalizzato l'esatto ammontare.

D - DEBITI

| PASSIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| D 7 - Debiti v/fornitori | 6.366.259 | 8.996.747 |

Tali debiti si riferiscono alla fornitura di beni e servizi e sono così composti:

| Descrizione | 2010 | 2011 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Comune di Perugia | 153.072 | 30.787 |
| Tsa Spa | 4.583.540 | 6.859.198 |
| Sia Spa | 1.111.229 | 1.517.526 |
| Ecocave Srl | 92.197 | 176.614. |
| Ambito Territoriale Integrato n° 2 Pg | 300.000 | 304.842 |
| Altri | 126.221 | 107.780 |
| TOTALE | 6.366.259 | 8.996.747 |

Il debito verso l'ATI n.2, si riferisce ai costi di funzionamento dell'ATI stesso, a carico di Gest così come da disposizioni contrattuali.

I debiti verso i soci TSA Spa, Sia Spa ed Ecocave Srl si riferiscono ai corrispettivi previsti contrattualmente a fronte dei servizi di igiene urbana svolti da ogni singolo socio nei comuni di propria competenza. In base a quanto previsto dagli accordi contrattuali il corrispettivo spettante al gestore del servizio è pari al 99% della fatturazione attiva emessa da Gest verso il relativo Comuni. Poiché i singoli soci gestiscono anche gli incassi dai comuni di propria competenza, tali debiti, sulla base della attuale prassi operativa, si estingueranno, contestualmente ai relativi crediti verso clienti, nel momento in cui l'ente beneficiario del servizio provvede al pagamento del proprio debito. Il residuo 1% viene poi versato a Gest Srl dal socio gestore che ha acquisito l'incasso e viene utilizzato per finanziare la gestione corrente della società.

| PASSIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| D 11 - Debiti vs controllanti | 7.061.654 | 6.248.065 |

Si riferisce al debito verso la controllante Gesenu ed è così composto:

- € 1.363.516 per fatture ricevute, € 4.712.357 per fatture da ricevere al 31/12/11; relative ai servizi di igiene urbana svolti dalla controllante ai Comuni di sua competenza. .
- 42.000 per fatture da ricevere relative ai servizi amministrativi effettuati dalla controllante.
- € 130.192 relative agli utenti esenti TIA per il 2011. Tali somme a carico del Comune di Perugia, iscritte quindi per lo stesso importo anche tra i crediti vs altri (C II 5), saranno riversate a Gesenu appena il Comune stesso provvederà al pagamento.

| PASSIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| D 12 - Debiti tributari | 995.337 | 1.524.382 |

Tali debiti sono così composti:

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|------------------|
| IRES | 37.055 |
| IRAP | 4.490 |
| IVA in sospensione (*) | 1.475.278 |
| Erario c/ritenute lavoratori autonomi | 7.559 |
| TOTALE | 1.524.382 |

(*) come previsto dal D.P.R. 633/72 art. 6 comma 5, per le prestazioni di servizi a favore di Enti Pubblici, l'imposta diviene esigibile all'atto del pagamento dei relativi corrispettivi.

| PASSIVO | Consistenza al 31/12/2010 | Consistenza al 31/12/2011 |
|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| D 14 - Altri debiti | 26.500 | 71.630 |

E' così composto:

| Descrizione | Importo |
|--------------------|---------------|
| Comune di Perugia | 8.500 |
| Collegio Sindacale | 23.080 |
| ATI 2 – Perugia | 40.050 |
| TOTALE | 71.630 |

Il debito verso l'ATI 2 Perugia è relativo alle penali contrattuali richieste dall'autorità d'ambito, che sono state riaddebitate ai Soci esecutori materiali dei servizi.

ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO

Nessun onere finanziario è stato imputato a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

CONTI D'ORDINE

NOTIZIE SUGLI IMPEGNI RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Si riferisce ad una fideiussione rilasciata da una società di assicurazione nell'interesse dell'ATI n. 2 a garanzia della buona esecuzione dei lavori pari a € 5.445.045.

CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

RIPARTIZIONE DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E AREE GEOGRAFICHE

La ripartizione per aree geografiche non è rilevante poiché la Società opera sostanzialmente nella Regione Umbria.

Il valore della produzione ammonta a € 55.861 mila ed è così ripartito:

| Descrizione | 31/12/2010 | 31/12/2011 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi delle vendite e prestazioni | 50.914.213 | 55.810.702 |
| Altri ricavi e proventi | 100.000 | 50.000 |
| Totale | 51.014.213 | 55.860.702 |

La voce ricavi e proventi accoglie i ricavi relativi ai servizi di igiene ambientale prestati nei comuni dell'ambito territoriale n. 2 di Perugia.

La voce altri ricavi accoglie quanto riconosciuto a GEST dal Ancitel Energia e Ambiente per i progetti atti a migliorare la qualità del vetro raccolto in modo differenziato ai sensi dell'Accordo Quadro ANCITEL CONAI.

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

RIPARTIZIONE DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

| Descrizione | 2010 | 2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| Costi per materie prime sussidiarie di consumo e merci | 3.251 | 27 |
| Costi per servizi: | 50.724.354 | 55.492.552 |
| Costi per godimento beni di terzi | 167.215 | 142.012 |
| Ammortamenti | 21.899 | 27.048 |
| Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | 38.153 | 858 |
| Accantonamenti per oneri | 0 | 54.000 |
| Oneri diversi di gestione | 706 | 3.779 |
| Totale | 50.955.578 | 55.720.276 |

I costi per servizi si riferiscono per la quasi totalità ai compensi pattuiti con i soci, affidatari dei servizi per l'espletamento dell'attività, come da contratto/convenzione.

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI**C 16 d - ALTRI PROVENTI FINANZIARI**

| Descrizione | 2010 | 2011 |
|-------------------------------|--------------|------------|
| Interessi attivi verso banche | 2 | 2 |
| Interessi di mora | 3.985 | 858 |
| Totale | 3.987 | 860 |

C 17 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

| Descrizione | 2010 | 2011 |
|-------------------|----------|------------|
| Interessi passivi | 0 | 264 |
| Totale | 0 | 264 |

E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

| Descrizione | 2010 | 2011 |
|-----------------------|----------|----------------|
| Proventi straordinari | 0 | 159.203 |
| Totale | 0 | 159.203 |

I proventi straordinari si riferiscono principalmente a note credito relative all'anno 2010 ricevute da Gesenu per € 106.065, e al riaddebito delle penali nei confronti dei Soci, relative al 2010 per € 40.050.

| Descrizione | 2010 | 2011 |
|--------------------|----------|----------------|
| Oneri straordinari | 0 | 203.833 |
| Totale | 0 | 203.833 |

Gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a:

- note credito emesse da Gest verso il Comune di Bettona (gestito da Gesenu) e riaddebitate al socio gestore del servizio (si veda sopra);
- oneri relativi al conguaglio dei corrispettivi per alcuni servizi svolti nel 2010 da SIA, richiesti dal socio nel corso del 2011;
- penali inflitte dall'ATI 2 PG relative all'esercizio 2010 per € 40.050, riaddebitate ai soci gestori del servizio (si veda sopra).

E 22d - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

| Descrizione | Importo |
|--------------------|---------------|
| IRES | 56.274 |
| IRAP | 7.941 |
| Imposte anticipate | -14.850 |
| Totale | 49.365 |

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|----------------|---------------|
| <i>Risultato prima delle imposte</i> | 96.392 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 27,50% | 26.507 |
| Variazioni in aumento | 123.201 | |
| Variazioni in diminuzione | 14.960 | |
| <i>Imponibile fiscale</i> | 204.633 | |
| Imposte correnti sul reddito d'esercizio | 27,50% | 56.274 |
| Imposte anticipate IRES | 14.850 | |
| Determinazione imponibile IRAP | | |
| Descrizione | Valore | Imposte |
| Differenza tra valore e costo della produzione | 195.284 | |

| | | |
|---|----------------|--------------|
| Onere fiscale teorico (%) | 3,90% | 7.616 |
| Variazioni in aumento | 159.268 | |
| Variazioni in diminuzioni | -150.942 | |
| <i>Imponibile IRAP</i> | <i>203.610</i> | |
| Imposte correnti sul reddito d'esercizio | 3,90% | 7.941 |

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con le parti correlate sono regolate alle usuali condizioni di mercato nel primario interesse della Società. Si evidenzia che, a seguito della funzione di coordinamento del servizio di gestione integrata dei rifiuti nell'Ambito territoriale Integrato n. 2 dell'Umbria e delle conseguenti peculiarità che caratterizzano l'operatività della Società, descritte nei paragrafi precedenti e nelle Relazione sulla Gestione, il volume di attività svolto in contropartita di parti correlate risulta molto rilevante.

Di seguito vengono elencati i rapporti patrimoniali ed economici in essere con le parti correlate individuate:

| Descrizione | Crediti | Debiti | Ricavi | Costi |
|--------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Gesenu spa | 661.911 | 6.248.065 | 216.691 | 39.081.737 |
| TSA spa | 49.816 | 6.859.198 | 20.895 | 11.626.172 |
| SIA spa | 12.389 | 1.517.526 | 6.000 | 4.122.845 |
| Ecocave srl | 1.773 | 176.614 | 976 | 319.136 |
| Totale | 725.889 | 14.801.403 | 244.562 | 55.149.890 |

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, ai membri del Collegio sindacale e al soggetto incaricato della revisione legale.

| Qualifica | Compenso |
|----------------------|-----------------|
| Amministratore unico | - |
| Collegio sindacale | 23.000 |
| Società di revisione | 13.500 |

Non sono previsti compensi per l'amministratore unico.

FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI

La società non ha ricevuto dai soci alcun finanziamento.

RENDICONTO FINANZIARIO 2011

31 dicembre 2011

A. Flusso monetario da (per) attività d'esercizio

| | |
|---|----------------|
| Utile (Perdita) d'esercizio | 47.027 |
| Ammortamenti Imm. Immateriali | 27.048 |
| Svalutazioni e perdite su crediti | - |
| Variazione netta di fondi rischi ed oneri | 54.000 |
| TOTALE | 128.075 |

B. Flusso monetario del capitale circolante netto

| | |
|---|-----------------|
| (Incremento) decremento dei crediti e delle altre voci dell'attivo corrente | (2.457.460) |
| Incremento (decremento) dei debiti e delle altre voci del passivo corrente | 2.391.074 |
| TOTALE | (66.386) |

C. Flusso monetario da (per) attività di investimento

| | |
|---|-----------------|
| (Investimenti) disinvestimenti di immobilizzazioni: | |
| - Immateriali | (65.284) |
| TOTALE | (65.284) |

D. Flusso monetario da (per) attività finanziarie

| | |
|---------------------|----------|
| Aumenti di capitale | - |
| TOTALE E | - |

E. Flusso monetario del periodo (A+B+C+D) (3.595)

Posizione finanziaria netta a breve termine iniziale 562.165

Flusso monetario del periodo (A+B+C+D) (3.595)

Posizione finanziaria netta a breve termine finale 558.570

L'Amministratore Unico

Il sottoscritto Giuseppe Sassaroli in qualità di Amministratore Unico dichiara il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa sono conformi a quanto trascritto nel libro della società.

"Imposta di bollo assolta virtualmente tramite la CCIAA di Perugia autorizzata con provv. N. 159194/01 del 22/11/2001 Ministero delle Finanze – Dip. Delle Entrate – Ufficio delle Entrate di Perugia"