

## Nota Integrativa parte iniziale

### **Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili competenti (O.I.C., C.N.D.C.E.C.).

Ricorrendo i presupposti di cui al 2° comma dell'art. 2364, il Bilancio viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea usufruendo del maggior termine di 180 giorni. Le motivazioni che hanno reso opportuno tale differimento sono da ascrivere al cambio di sistema amministrativo contabile ed alla conseguente necessità di impostare i processi amministrativi anche in vista della possibile redazione del bilancio consolidato.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423 viene riportata per ogni voce l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società, ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate, nonché ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sociale, si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

### **Presupposto di Continuità aziendale.**

L'Organo Amministrativo rinnova quanto più volte rappresentato all'azionista unico, da ultimo in sede di assemblea del 19.12.2015, circa le cause che hanno generato una perdita così rilevante anche nel 2015. Conferma quindi i propri dubbi significativi circa il permanere del presupposto di continuità aziendale alle attuali condizioni di esercizio tecniche, economiche, patrimoniali e

finanziarie. Una condizione già da tempo evidenziata dall'organo amministrativo sia all'Assessorato competente, che all' Assemblea convocata per la delibera di cui all'art. 2446.

In questa sede, nel confermare quanto già rappresentato, si evidenzia che alla condizione di squilibrio economico strutturale, si affianca una situazione di preoccupante crisi di liquidità, generata dal rallentamento degli incassi dei crediti commerciali vantanti verso i comuni servizi. Una crisi grave, tale da compromettere la capacità di Lazio Ambiente di adempiere nei termini ai propri impegni, primo fra tutti quello verso i propri dipendenti.

Con le limitazioni di cui sopra, l'organo amministrativo ritiene di dover adottare ancora i principi contabili ordinari, considerando Lazio Ambiente ancora come un complesso in funzionamento, sebbene con molti rischi. I rischi sono stati analiticamente esposti nella relazione sulla gestione, che si intendono integralmente riportati nella Nota Integrativa. E' di tutta evidenza infine che, alla luce del negativo risultato dell'esercizio 2015 e della perdita in corso di formazione al 30/04/2016, la società nel breve termine, senza interventi strutturali, vedrà probabilmente ridotto il capitale al di sotto del limite legale, cadendo nella fattispecie disciplinata dall'art. 2447 cc. Ne consegue che, in assenza di una ricapitalizzazione, l'Organo amministrativo sarà costretto a prendere in considerazione l'ipotesi della messa in liquidazione, se non quella di assoggettamento alle procedure concorsuali previste dalla legge.

### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

### **Criteri di valutazione adottati**

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione provisti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni Immateriali**

---

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei suddetti costi non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al costo di acquisto, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata. I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

### **Immobilizzazioni materiali**

---

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna, ovvero al valore di conferimento basato sulla perizia di stima del patrimonio aziendale. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché del costo di diretta imputazione ai sensi dell'art. 2426 C.C. e dei principi contabili.

Le aliquote di ammortamento sono state determinate sulla base della residua possibilità di utilizzo dei cespiti, rapportate alla frazione d'anno e corrispondono a quelle previste dalle tabelle ministeriali. Si segnala che le aliquote di ammortamento applicate, in particolare quelle riferite agli impianti (9%) ed alle attrezzature (15%) differiscono da quelle previste dalla capogruppo Regione Lazio (5%) per il bilancio consolidato. Tale scelta si è resa necessaria per garantire una rappresentazione maggiormente aderente alla concreta realtà aziendale e quindi veritiera. Si rimanda al paragrafo relativo al bilancio consolidato.



In particolare:

Descrizione	Allquote o criteri applicati
FABBRICATI CIVILI	3%
FABBRICATI INDUSTRIALI	4%
COSTRUZIONI LEGGERE	10%
IMPIANTO DISCARICA	9%
IMPIANTO TMV	9%
IMPIANTO BIOGAS	9%
ATTREZZATURE	15%
AUTOMEZZI	20%
AUTOVEETTURE	25%
MACCHINE D'UFFICIO	20%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente di valore inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Le immobilizzazioni destinate alla vendita sono classificate in apposita voce dell'attivo circolante, in quanto sono rispettate le condizioni previste dal P.C. OIC n. 16. In deroga ai criteri sopra illustrati le attrezzature che, per le loro caratteristiche tecniche, sono soggette a continuo rinnovamento, sono state iscritte tenendo conto di un valore costante, conformemente alla disposizione contenuta nell'art. 2426, punto 12 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate e collegate sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti. Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

Le partecipazioni di cui si prevede la cessione entro l'esercizio successivo vengono classificate nell'attivo circolante tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.

## Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

---

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti, in particolare quelli costituenti magazzino ricambi, sono stati iscritti applicando il metodo del costo specifico, a seguito di perizia di stima redatta da un esperto iscritto ad albo professionale.

I prodotti in corso di lavorazione sono stati iscritti sulla base delle spese sostenute nell'esercizio.

I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse di durata pluriennale e sono valutati sulla base dei corrispettivi maturati con ragionevole certezza, secondo il metodo della percentuale di completamento, determinata mettendo in relazione i costi sostenuti con i costi totali previsti per la realizzazione dei lavori.

Le eventuali perdite su commesse stimate con ragionevole approssimazione sono state interamente addebitate a conto economico nell'esercizio in cui le stesse divengono note.

Il valore di mercato è determinato in base ai costi correnti delle scorte alla chiusura dell'esercizio.

Il valore delle scorte obsolete e a lenta movimentazione è stato svalutato in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo futuro.

## Crediti

---

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

I crediti comprendono anche la quota di interessi di mora maturati in forza del Dlgs 231/2002 e successive modifiche.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, vengono portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

I crediti per operazioni finanziarie comprendono sia i crediti verso le banche cedenti titoli per operazioni di pronti contro termine, sia i crediti verso istituzioni finanziarie per polizze di credito commerciale; tali crediti corrispondono ai prezzi pagati per dette operazioni.

Gli interessi relativi a tali operazioni finanziarie, maturati nel corso dell'esercizio e non ancora liquidati, sono stati contabilizzati tra i ratei attivi.

Sulla parte non realizzata delle svalutazioni si è provveduto a determinare le imposte differite.

### **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, sia in Euro, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale. La società non detiene conti in valuta estera.

### **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni.

### **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili 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.

### **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto è stato interamente trasferito alla gestione tesoreria dell' INPS e/o di altri enti previdenziali.

### **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio calcolati ai sensi del D.Lgs 231/2002 o successive modifiche.

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

---

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

## **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

---

In calce allo stato patrimoniale è stata data esauriente esposizione del valore nominale delle garanzie prestate direttamente ed indirettamente a favore di terzi, distinguendo fra fidejussioni, avalli, altre garanzie reali e personali e indicando separatamente quelle prestate a favore di società del gruppo.

Oltre che delle garanzie prestate, è stato fornito un dettaglio degli altri conti d'ordine riguardanti beni di terzi presso l'azienda e degli impegni verso terzi.

Sono fornite inoltre le informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al "fair value".

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- I costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Dividendi**

---

Non sono stati erogati dividendi.

## **Imposte sul Reddito**

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito

imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici o momento di rilevanza fiscale dei medesimi specificiamo quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

## Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

### Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
<b>a) Attività a breve</b>			
Depositi bancari	314	814	500
Denaro ed altri valori in cassa	234	842	608
Azioni ed obbligazioni non immob.		1.957.954	1.957.954
Crediti finanziari entro 12 mesi	3.070.876	-67	-3.070.842
Altre attività a breve			
<b>DISPONIBILITÀ LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.071.423</b>	<b>1.959.543</b>	<b>-1.111.880</b>
<b>b) Passività a breve</b>			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	5.041.325	6.021.366	980.041
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)	600	600	
Altre passività a breve			
<b>DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE</b>	<b>5.041.925</b>	<b>6.021.966</b>	<b>980.041</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO</b>	<b>-1.970.502</b>	<b>-4.062.423</b>	<b>-2.091.921</b>

c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
<b>TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE</b>			
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert. (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
<b>TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE</b>			
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE</b>			
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	-1.070.502	-4.062.423	-2.091.921

### Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	42.866.282		34.326.929	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materio prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.963.964	6,91	2.530.032	7,40
Costi per servizi e godimento beni di terzi	18.443.666	43,03	18.701.071	54,48
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>21.458.652</b>	<b>50,06</b>	<b>13.065.826</b>	<b>38,12</b>
Ricavi della gestione accessoria	1.879.699	4,39	986.650	2,87
Costo del lavoro	20.247.752	47,23	19.796.540	57,67
Altri costi operativi	1.145.743	2,67	628.070	1,83
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.944.856</b>	<b>4,54</b>	<b>-6.352.134</b>	<b>-18,61</b>
Ammortamenti, svalutazioni od altri accantonamenti	5.871.097	13,70	7.087.072	20,66
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-3.926.241</b>	<b>-9,16</b>	<b>-13.439.206</b>	<b>-39,15</b>
Proventi e oneri finanziari o rottif. di valore di attività finanziarie	454.531	1,06	-113.646	-0,33
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>-3.471.710</b>	<b>-8,10</b>	<b>-13.552.852</b>	<b>-39,48</b>
Proventi ed oneri straordinari	298.116	0,70	-179.799	-0,52
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-3.173.594</b>	<b>-7,40</b>	<b>-13.732.651</b>	<b>-40,01</b>
Imposte sul reddito	398.629	0,93	194.135	0,57
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-3.672.223</b>	<b>-8,33</b>	<b>-13.926.786</b>	<b>-40,57</b>

## Nota Integrativa Attivo

### Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2015 ammontano a Euro 457.989 (Euro 488.210 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento. Sono state iscritte in bilancio nel rispetto dell'art. 2426 C.c. , del principio contabile OIC 24, con il consenso del collegio sindacale. La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto o di ampliamento	357.411	102.520	133.314	326.587
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	9.102		3.527	5.575
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.277	111.872	20.192	108.957
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti	81.020		81.020	
Altre immobilizzazioni immateriali	23.400		6.530	16.870
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>488.210</b>	<b>214.392</b>	<b>244.613</b>	<b>457.989</b>

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2015 ammontano a Euro 457.989 (Euro 488.210 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.



fine esercizio						
Costo	666.720	14.631	137.958		32.651	851.960
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	340.134	9.056	29.001		15.782	393.973
Svalutazioni						
Valore di bilancio	326.587	5.575	108.957		16.870	457.989

### Costi di impianto ed ampliamento

Nel seguente prospetto si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 3) relativamente ai costi di impianto e di ampliamento.

Descrizione	Saldo Iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Spese di costituzione				
Spese aumento di capitale				
Costi di ampliamento	357.411	105.520	136.344	326.587
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>357.411</b>	<b>105.520</b>	<b>136.344</b>	<b>326.587</b>

Le capitalizzazioni dei costi di ampliamento si riferiscono alle attività professionali dell' advisor propedeutiche al processo di acquisizione della partecipazione nella società EP Sistemi spa ( € 25.000) ed alla redazione degli addendum al piano industriale ( € 77.520), attività richieste dall'azionista unico prima di procedere all'acquisizione. I decrementi si riferiscono agli ammortamenti effettuati con aliquota del 20%.

### Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Il saldo netto ammonta a Euro 5.575 (Euro 9.102 alla fine dell'esercizio precedente) e comprende i diritti relativi a software informatici. Questa categoria di beni immateriali è ammortizzata a quote costanti in un periodo di 5 anni.

### Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il saldo netto ammonta a Euro 108.957 (Euro 17.277 alla fine dell'esercizio precedente). Le capitalizzazioni si riferiscono principalmente alle spese necessarie per l'acquisizione del nuovo software contabile € 37.000, nonché per l'ottenimento della certificazione Emas € 45.784,56, il tutto come da dettaglio seguente:

1.200,00 LICENZA AUTOCAD LT 2015  
 4.800,00 MOD. INTEROPERABILITA' SISTRI  
 2.678,00 COSTO AIA  
 618,00COSTO AIA  
 1.442,00 COSTO AIA  
 46.784,56 CERTIFICAZIONI EMHAS  
 25.000,00 LICENZA PRODOTTO INFINITY  
 9.000,00 ATTIVITA' PRODOTTO INFINITY  
 3.000,00 ATTIVITA' PRODOTTO INFINITY  
 18.350,00 WINDOWS LICENZE VARIE

**111.872,56 TOT. CATEGORIA CONCESSIONI/LICENZE/MARCHI**

### Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Il saldo ammonta a Euro 0 (Euro 81.020 alla fine dell'esercizio precedente), la variazione si riferisce alla riclassificazione alla posta concessioni licenze e marchi delle spese per la certificazione EMAS.

### Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a Euro 16.870 (Euro 23.400 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato da spese sostenute per l'ottenimento della certificazione in materia di sicurezza, appostata ai valori contabili del cedente in sede di acquisizione di rami di azienda.

### Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità

Non si registrano costi di ricerca sviluppo e pubblicità.

### Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziato nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	4.571.054		109.310	4.461.744
Impianti e macchinari	22.321.674	135.943	2.292.398	20.165.219
Attrezzature industriali e commerciali	623.836	337.625	376.454	585.006
Altri beni	387.205	62.783	110.253	339.735
- Mobili e arredi				
- Macchine di ufficio elettroniche				
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti				
Immobilizzazioni in corso e acconti	6.449.430			6.449.430
Arrotondamento				
<b>Totale</b>	<b>34.353.198</b>	<b>566.361</b>	<b>2.869.415</b>	<b>32.021.134</b>

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 32.021.134 (Euro 34.353.198 alla fine dell'esercizio precedente).

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Implanti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	4.741.735	25.537.377	778.184	500.072	6.449.430	38.006.798
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	170.681	3.215.703	154.349	112.867		3.653.600
Svalutazioni						
<b>Valore di bilancio</b>	<b>4.571.054</b>	<b>22.321.674</b>	<b>623.835</b>	<b>387.205</b>	<b>6.449.430</b>	<b>34.353.198</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni		135.943	338.775	82.783		557.501
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	109.310	2.292.398	376.455	111.052		2.889.215
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni			-1.150			-1.150
<b>Totale variazioni</b>	<b>-109.310</b>	<b>-2.156.455</b>	<b>-38.829</b>	<b>-27.470</b>		<b>-2.332.064</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	4.741.735	25.673.320	1.115.809	582.855	6.449.430	38.563.149
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	279.991	5.508.101	630.803	223.120		6.542.015
Svalutazioni						
<b>Valore di bilancio</b>	<b>4.461.744</b>	<b>20.165.219</b>	<b>585.006</b>	<b>359.735</b>	<b>6.449.430</b>	<b>32.021.134</b>

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio della voce di Bilancio "Altri beni", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio e elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico		88.722	75.418	335.930		2	500.072
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale		19.531	24.289	69.047			112.867
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio		69.191	51.129	266.883		2	387.205
Acquisizioni dell'esercizio		22.183		60.600			82.783
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico							
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do ammort.							
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio						111.062	
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							-110.253
Saldo finale		91.374	51.129	327.483		110.251	359.735

### Terreni e fabbricati

Ammontano a Euro 4.461.744 (Euro 4.571.054 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente a terreni e fabbricati siti in Colleferrro, presi in carico nel 2013 a valore di perizia giurata di stima. L'importo è comprensivo di oneri accessori per imposte di registro ipotecarie e catastali direttamente imputabili ai sensi del principio contabile OIC 16.

Conformemente al P.C. OIC n. 16, aggiornato nella sua nuova formulazione del 2014, il valore dei terreni su cui insistono i fabbricati è stato scorporato e iscritto separatamente. Nel corso dell'esercizio 2014 è stata effettuata la capitalizzazione dell'acquisto di Box zincati per e 1.306. Inoltre al fine di meglio rispondere al novellato principio contabile OIC 16, è stata appostata separatamente tra i terreni anche la quota relativa all'area sottostante alcuni fabbricati di pertinenza dell'impianto termovalorizzatore, sebbene strettamente attinenti ad esso e considerabili impianti a tutti gli effetti. La posta nel 2015 non ha avuto incrementi per effetto di capitalizzazioni.

### **Impianti e macchinari**

In sede di acquisto dei rami aziendali, gli impianti, sono stati contabilizzati prudenzialmente al valore netto contabile del cedente, dopo aver verificato la congruità dello stesso rispetto alla vita utile residua, come previsto dall'Art. 2426 C.c. e dal principio contabile OIC 16. La posta ammonta a Euro 20.165.219 (Euro 22.321.674 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferisce al Termovalorizzatore di Colleferro ed alla discarica di Colle Fagiolaro. L'incremento è originato principalmente dalla capitalizzazione di: tubature sulla discarica di Colle Fagiolaro per la raccolta del percolato e realizzazione portale radiometrico per complessivi € 21.192; realizzazione di n. 6 pozzi sull'impianto biogas di Colle Fagiolaro € 43.400, installazione impianto Denox sul TMV € 71.350.

### **Attrezzature industriali e commerciali**

In sede di acquisto dei rami aziendali, le attrezzature, sono state contabilizzate prudenzialmente al valore netto contabile del cedente, dopo aver verificato la congruità dello stesso rispetto alla vita utile residua come previsto dall'Art. 2426 C.c. e dal principio contabile OIC 16.

La posta ammonta a Euro 585.006 (Euro 623.835 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferisce principalmente ai cassonetti ed attrezzature per il servizio di raccolta e spazzatura.

Nel 2015 sono stati effettuati nuovi acquisti per € 302.222 al fine di migliorare la qualità del servizio.

### **Altri beni**

Ammontano a Euro 359.735 (Euro 387.205 alla fine dell'esercizio precedente).

Già in sede di acquisto dei rami aziendali, le attrezzature, sono state contabilizzate prudenzialmente al valore netto contabile del cedente, dopo aver verificato la congruità dello stesso rispetto alla vita utile residua come previsto dall'Art. 2426 C.c. e dal principio contabile OIC 16. Il valore della posta 2015 "altri beni" ammonta a Euro 359.735 (Euro 387.205 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferisce principalmente al valore degli automezzi industriali.

Nel corso del 2015 sono stati effettuati i seguenti investimenti:

Macchine elettroniche 22.183;

Autocompattatori € 60.600;

### **Immobilizzazioni in corso e acconto**

Ammontano a Euro 6.449.430 (Euro 6.449.430 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente all'acquisto dell'immobile "PIP di Segni" attualmente in corso di costruzione. Il valore è stato acquisito in contabilità al prezzo dichiarato nell'atto, a fronte di perizia giurata di stima. L'importo è comprensivo degli oneri di diretta imputazione (imposte ipotecarie e catastali) ai sensi dei principi contabili OIC 16/24.

La società non ha effettuato alcuna rivalutazione dei cespiti né, al momento e salvo le considerazioni svolte in ordine alla continuità aziendale, ritiene di adottare riduzioni di valore dei cespiti in ottemperanza alla vigente normativa ed al principio contabile OIC 16.

## Operazioni di locazione finanziaria

### Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

### Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e azioni proprie, come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) Altre imprese	7.205			7.205
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) Verso altri	3.070.875	-3.070.942		-67
Altri titoli				
Azioni proprie				
Arrotondamento				
<b>Totale</b>	<b>3.078.080</b>	<b>-3.070.942</b>		<b>7.138</b>

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci.

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/12/2015 ammonta complessivamente a Euro 7.205 (Euro 7.205 alla fine dell'esercizio precedente). Si tratta di partecipazioni, non rilevanti ai sensi dell'Art. 2359 Cc, nei Consorzi Conai e CSC.

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Azioni proprie
Valore di inizio esercizio							
Costo				7.205	7.205		
Rivalutazioni Svalutazioni							
Valore di bilancio				7.205	7.205		
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni							
Decrementi per alienazioni							
Svalutazioni							
Rivalutazioni Riclassifiche Altro variazioni							
Totale variazioni							
Valore di fine esercizio							
Costo				7.205	7.205		
Rivalutazioni Svalutazioni							
Valore di bilancio				7.205	7.205		

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Il seguente prospetto evidenzia la formazione e la composizione dei crediti immobilizzati (art. 2427, punto 2 del Codice Civile), nonché gli importi con scadenza superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

La voce rappresenta la fideiussione bancaria del valore nominale di € 3.000.000 emessa dalla BCC di Roma in favore della controparte contrattuale Gaia in AS, con contropartita liquidità, depositate presso un conto corrente vincolato fruttifero di interessi attivi. La fideiussione era finalizzata a garantire il puntuale adempimento degli impegni contrattuali con il Gruppo Gaia in AS che prevedevano l'acquisto dei rami aziendali, l'obbligo di mantenere per un biennio i medesimi livelli occupazionali, l'obbligo di acquistare la partecipazione detenuta in EP Sistemi spa. A seguito dell'adempimento integrale di Lazio Ambiente spa a tutte le obbligazioni assunte con la controparte, quest'ultima provvedeva a svincolare la fideiussione con le relative somme sottostanti. Conseguentemente il credito immobilizzato al 31.12.2014 per € 3.070.875 è stato incassato nel 2015.

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio				3.070.875	3.070.875
Variazioni nell'esercizio				-3.070.875	-3.070.875
Valore di fine esercizio				-67	-67
Quota scadente entro l'esercizio				-67	-67
Quota scadente oltre l'esercizio					
Di cui di durata residua superiore a 5 anni					

### Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile, di seguito vengono riportate le informazioni relative alle partecipazioni in imprese controllate, possedute direttamente o indirettamente, iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie.

### Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate

Le altre partecipazioni in altre imprese non sono rilevanti ai sensi dell'Art. 2359 C.c. e si riferiscono ai Consorzi Conai e CSC

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 2) del Codice Civile, si da atto che non ci sono immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

### Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.660.758	-154.682	3.506.076
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti (versati)		5.980	5.980
Totale rimanenza	3.660.758	-148.702	3.512.056

La voce in oggetto rappresenta il valore del magazzino ricambi appostato al costo specifico come da inventario redatto dal personale addetto. Il valore di carico, in sede di approvazione del precedente bilancio, ha formato oggetto di due perizie giurate di stima, al fine di allineare i valori contabili al prezzo di mercato nel rispetto del generale principio di prudenza (art. 2426 Codice Civile). Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10 del Codice Civile).

### Attivo circolante: crediti

#### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	30.552.694	1.802.863	32.355.557	32.355.557		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante		1.142.008	1.142.008	1.142.008		
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	364.157	1.002.362	1.366.519	1.366.519		
Attività per imposte anticipate iscritta nell'attivo circolante	283.802	-194.135	89.667	89.667		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.968.880	-2.340.818	2.628.062	639.162	1.988.900	
Totale crediti iscritti	36.169.533	1.244.783	37.414.316	36.692.913	1.988.900	

nell'attivo circolante					
------------------------	--	--	--	--	--

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	32.355.560			32.355.560
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	974.508			974.508
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante				
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante				
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.366.519			1.366.519
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	89.667			89.667
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.628.062			2.628.062
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>37.414.316</b>			<b>37.414.316</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
clienti	30.552.694	32.355.558	1.802.864
Arrotondamento		2	2
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>30.552.694</b>	<b>32.355.560</b>	<b>1.802.866</b>

#### Crediti verso imprese controllate

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
fatture emesse w/ op sistemi spa		452.890	452.890
fatture da emettere		889.118	889.118
Arrotondamento		-167.500	-167.500
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>		<b>974.508</b>	<b>974.508</b>

#### Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ritenute subite	16.589	27.172	11.583
Crediti IRES/IRPEF	20.776	5.776	-15.000
Crediti IRAP			
Acconti IRES/IRPEF			

Acconti IRAP	278.223	432.684	154.461
Crediti IVA		820.599	820.599
Altri crediti tributari	49.569	80.207	30.718
Arrotondamento		1	1
<b>Totali</b>	<b>364.157</b>	<b>1.363.519</b>	<b>1.002.362</b>

### Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	4.143.719	639.162	-3.504.557
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricovoro			
- altri	4.143.719	639.162	-3.504.557
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	825.161	1.986.900	1.163.739
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro	825.161	1.329.751	503.590
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
interessi			
- altri		660.149	660.149
<b>Totale altri crediti</b>	<b>4.968.880</b>	<b>2.628.062</b>	<b>-2.340.818</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	439.582	1	843.787	1.283.368

La ripartizione dell'accantonamento è la seguente:

Accantonamento fiscalmente deducibile 0,5% pari a € 118.338,87

Accantonamento per contenzioso legale € 725.448,23

### Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate		1.957.954	1.957.954

Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate		
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti		
Altre partecipazioni non immobilizzate		
Azioni proprie non immobilizzate		
Altri titoli non immobilizzati		
<b>Totale attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>1.957.954</b>	<b>1.957.954</b>

### **Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile di seguito vengono riportate le informazioni relative alle partecipazioni in imprese controllate possedute direttamente o indirettamente iscritte nell'attivo circolante. La partecipazione in EP Sistemi spa essendo riclassificata nelle attività correnti, viene valutata al minore tra il costo di acquisto ed il prezzo di mercato o valore di realizzo. Non essendo disponibile una valutazione di mercato che comunque conterrebbe al suo attivo anche il valore del cd "intangible assets", l'Organo Amministrativo, prudenzialmente, ha raccolto tutte le informazioni necessarie a verificare se il valore della partecipazione non dovesse essere svalutato per effetto di perdite durevoli. In tale contesto si rileva che l'Organo Amministrativo della controllata ha rilevato il verificarsi della fattispecie di cui al 2446 cc producendo una situazione patrimoniale alla data del 30.12.2015 e successivamente una situazione trimestrale al 31/3/2016, entrambe non revisionate dal collegio sindacale. Dalla lettura di tali documenti si deduce che il patrimonio netto della partecipata, ricalcolato alla data del 31/12/2015, ammonterebbe a € 3.263.257, con una perdita in corso di formazione di € 4.981.493, mentre al 31/3/2016 la perdita in corso di formazione è di € - 424.872. Ad oggi il bilancio della controllata non è stato ancora approvato, né sottoposto a revisione legale. Si sottolinea, quindi, che trattasi di dati ancora provvisori e suscettibili di probabile peggioramento. Il CdA di EP Sistemi ha inoltre evidenziato l'assenza del presupposto di continuità aziendale senza una ricapitalizzazione che possa garantire il revamping parziale dell'impianto e la rinegoziazione dei debiti scaduti con le banche. Per quanto sopra e sulla base delle informazioni attualmente in possesso dell'Organo Amministrativo, non essendoci, al momento, le condizioni in capo all'azionista Regione Lazio per una ricapitalizzazione, sia di Lazio Ambiente che di EP Sistemi, né le condizioni per ritenere definitivamente accertata nell'ammontare la perdita al 31.12.2015, l'Organo Amministrativo di Lazio Ambiente, tenuto conto anche di quanto espresso dal Collegio Sindacale di EP Sistemi e dei rilevanti rischi sulla continuità aziendale, ritiene non prudente mantenere la valutazione originaria al costo di acquisto di € 2.817.782. Conseguentemente, la partecipazione viene iscritta in bilancio al minor valore di € 1.957.954, pari al 60% del patrimonio netto ricalcolato alla data del 31/12/2015, sulla base delle informazioni, ancorché provvisorie, trasmesse dalla controllata. Viene quindi appostato uno specifico fondo rischi rettificativo del costo della partecipazione, con imputazione al conto economico di un accantonamento di € 859.828.

Denominazione	Città o Stato	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile / perdita ult. esercizio	Quota posseduta (Euro)	Valore di bilancio
EP SISTEMI SPA	COLLEFERRO	8.437.720	3.263.257	-4.981.493	1.957.954	2.817.782
Totale						1.957.954

## Attivo circolante: disponibilità liquide

### Variazioni delle disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile). La norma prevede l'obbligo di costituzione di idonea garanzia per il sostenimento degli oneri della gestione post operativa GPO a carico del gestore della discarica. Tale conto è dedicato esclusivamente alla raccolta della quota di tariffa addebitata ai Comuni clienti, stabilita con delibera della Giunta Regione Lazio n. 630/2004 pari a € 13,95 per ogni tonnellata conferita in discarica. Queste somme effettivamente accantonate in forza del combinato disposto degli art. 14 del dlgs 36/2003 e dell'art. 1 della legge 10 giugno 1982 n.348 giacenti presso un conto corrente dedicato, considerata la indisponibilità delle stesse per la destinazione di legge al ripristino ambientale, sono state riclassificate tra i depositi cauzionali oltre l'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	314	500	814
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	234	608	842
Totale disponibilità liquide	548	1.108	1.656

## Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti			
Ratei attivi			
Altri risconti attivi	227.487	513.335	740.822
Totale ratei e risconti attivi	227.487	513.335	740.822

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	227.487	740.822	513.335
- su polizze assicurativo			
- su canoni di locazione			
- su canoni leasing			
- su altri canoni			
- altri	227.487	740.822	513.335



distribuibilo da rivalutazioni delle partecipazioni							
Versamenti in conto aumento di capitale							
Versamenti in conto futuro aumento di capitale							
Versamenti in conto capitale							
Versamenti a copertura perdite							
Riserva da riduzione capitale sociale							
Riserva avanzo di fusione							
Riserva per utili su cambi							
Varie altre riserve	2.816,99 9			2			2.817,00 1
Totale altre riserve	2.816,99 9			2			2.817,00 1
Utili (perdite) portati a nuovo	-71.324			-	3.572,22 3		3.643,54 7
Utile (perdita) dell'esercizio	-	3.572,22 3		-	3.572,22 3	13.926,78 6	13.926,7 86
Totale patrimonio netto	19.173,4 52			-	7.144,44 4	13.926,78 6	5.246,66 8

### Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo contributi in conto capitale art. 88 T.U.	
Fondi riserve in sospensione di imposta	
Riserve da conformamenti agevolati (legge 576/1975)	
Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982	
Fondi accantonamento (art. 2 legge n. 168/1992)	
Riserva fondi previdenz. integr. ex d.lgs n. 124/1993	
Riserva non distribuibile ex art. 2426	
Riserva per conversione in Euro	
Riserva per azioni/quote società controllate	
Riserva per utili in trasparenza	
Riserva accantonamento sopravvenienze e plusvalenze attivo	
Altre riserve	2.817,001
Totale	2.817,001

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colorina "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

Legenda colonna "Possibilità di utilizzazione": A = per aumento di capitale; B = per copertura perdite; C = per distribuzione ai soci.

	Importo	Origine / Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	20.000.000					
Riserva da soprapprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale						
Riserve statutarie						
Riserva per azioni proprie in portafoglio						
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa						
Riserva per acquisto azioni proprie						
Riserva da donaglie ex art. 2423 Cod. Civ.						
Riserva azioni o quote della società controllante						
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni						
Versamenti in conto aumento di capitale						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale						
Versamenti in conto capitale						
Versamenti a copertura perdite						
Riserva da riduzione capitale sociale						
Riserva avanzo di fusione						
Riserva per utili su cambi						
Varie altre riserve	2.817.001	a				

Totale altre riserve	2.817.001				
Utili portati a nuovo	3.643.547				
Totale	19.173.454				
Quota non distribuibile					
Residua quota distribuibile					

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Fondo contributi in conto capitale art. 88 l.U.						
Fondi riserve in sospensione di imposta						
Riserve da conformamenti agevolati (legge 576/1975)						
Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982						
Fondi accantonamento (art. 2 legge n. 168/1992)						
Riserva fondi previdenz. integr. ex d.lgs n. 124/1993						
Riserva non distribuibile ex art. 2426						
Riserva per conversione in Euro						
Riserva per azioni/quote società controllate						
Riserva per utili in trasparenza						
Riserva accantonamento sopravvenienze e plusvalenze attive						
Altre riserve	2.817.001	a				
Totale	2.817.001					

Al 31/12/2015 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo per trattamento di quiescenza o obblighi simili						
Fondo per imposte anche differite	253.638					253.638
Altri fondi	28.084.571	1.794.917	600.000	-223.467	971.450	29.056.021
Totale fondi per rischi e oneri	28.338.209	1.794.917	600.000	-223.467	971.450	29.309.659

Tra i fondi per le imposte sono iscritte passività per imposte differite.

Il fondo per altri rischi e oneri rappresenta l'impegno della Società alla gestione "Post Mortem" della discarica di Colle Fagiolaro. Esso è costituito dalla quota GPO e dalla quota Capping. Per quanto riguarda la quota GPO, la Società effettua l'accantonamento della parte di tariffa destinata alla gestione post mortem pari € 13,95 a tonnellata. Tale quota nel rispetto dell'art. 14 del Dlgs 36/2003 viene accantonata anche finanziariamente su un conto corrente bancario dedicato. Il fondo rappresenta una passività rilevante, che non ha trovato le corrispondenti somme finanziariamente accantonate tra le attività a cura della precedente gestione, ai sensi del combinato disposto degli art. 14 del Dlgs 36/2003 e 1 della legge 348/82. Il fondo ereditato dalle precedenti gestioni è pari a € 26.234.350 ed oggetto di quesito, attraverso la Regione Lazio, alla Corte dei Conti circa la legittimità del ripristino della provvista, da parte di questa Società.

Tra i fondi rischi ed oneri viene appostato anche l'accantonamento per le spese di copertura della discarica (Capping) previsto alla data di chiusura. Nelle more del riscontro della Corte dei Conti, al fine di garantire che tale accantonamento sia congruo rispetto al costo che la società sosterrà al momento della chiusura della discarica, Lazio Ambiente ha commissionato una perizia ad un tecnico specializzato finalizzata a stimare il costo di gestione della discarica "post mortem". Conseguentemente, ed in via del tutto prudentiale, la quota di accantonamento per il capping è stata contabilmente adeguata al nuovo valore corrente.

Il fondo ripristino ambientale è garantito da una polizza assicurativa della compagnia Alliance annotata tra i conti d'ordine.

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente, in quanto ritenuti di importo apprezzabile (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fondo spese future per lavori ciclici	800.000	104.167	-600.000
Fondo spese future per concorsi a premi			
Fondo ripristino beni azienda ricevuta in affitto			
Fondo ripristino beni gratuitamente devolvibili			
Fondo svalutazione magazzino			
Altri fondi per rischi o oneri:			
- Fondi diversi dai precedenti	27.484.571	29.056.021	1.571.450
Arrotondamento			
Totali	28.084.571	29.056.021	707.387

L'importo acceso agli altri fondi si compone come segue:

Fondo per oneri derivanti da franchigie assicurative € 35.000, accantonamenti nel 2015 € 10.000;  
 Fondo Ripristino Ambientale Capping + Gpo € 27.360.995,63, accantonamenti 2015 per GPO € 562.773,27 accantonamenti 2015 per Capping € 327.919,25. Il fondo è garantito da una polizza assicurativa della compagnia Alliance annotata tra i conti d'ordine.

Fondo rischi su credito per ferie accantonamento 2015 € 368.229,68 , fondo € 368.229,68.

Fondo manutenzioni programmate, accantonamento nel 2014 € 600.000 interamente utilizzati.

Accantonamento nel 2015 € 104.167 pari al fondo al 31.12.2015.

Fondo rischi su interessi di mora w/ clienti ex Dlgs 231 € 1.187.628,45

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato		988.331		-974.753	11.581	11.581

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti	600		600	600		
Debiti verso banche	5.041.325	980.041	6.021.366	6.021.366		
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti		6.323	6.323	6.323		
Debiti verso fornitori	17.391.907	9.839.776	27.231.683	27.231.683		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate		90.106	90.106	90.106		
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti tributari	3.216.106	-362.796	2.853.310	2.853.310		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	904.436	-28.373	876.063	876.063		
Altri debiti	2.047.918	-20.164	2.027.754	2.027.754		
<b>Totale debiti</b>	<b>20.602.292</b>	<b>10.504.913</b>	<b>39.107.205</b>	<b>39.107.205</b>		

### Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	5.041.325	6.021.366	980.041
Apertura credito			
Conti correnti passivi	4.994.108	5.951.755	957.647
Mezzi			
Anticipi su crediti			

Altri debiti:			
- altri	47.217	69.611	22.394
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio			
Apertura credito			
Conti correnti passivi			
Mutui			
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale debiti verso banche	5.041.326	6.021.368	980.041

### Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio		6.323	6.323
Anticipi da clienti		6.323	6.323
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
b) Acconti oltre l'esercizio			
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti		6.323	6.323

### Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti w/fornitori entro l'esercizio	17.391.007	27.231.683	9.839.776
Fornitori entro esercizio:	14.064.117	21.071.340	7.007.223
- altri	14.064.117	21.071.340	7.007.223
Fatture da ricevere entro esercizio:	3.327.790	6.160.343	2.832.553
- altri	3.327.790	6.160.343	2.832.553
Arrotondamento			
b) Debiti w/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			

- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>17.391.907</b>	<b>27.231.683</b>	<b>9.839.776</b>

### Debiti verso imprese controllate

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
EP SISTEMI SPA	0	90.106	90.106
Arrotondamento			
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>		<b>90.106</b>	<b>90.106</b>

### Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES			
Debito IRAP	432.684		-432.684
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA	2.200.777	2.164.882	-35.895
Erario c.to ritenute dipendenti	396.281	616.566	120.275
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori		21.163	21.163
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale		1.953	1.953
Addizionale regionale		10.637	10.637
Imposte sostitutive			
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte	188.365	130.129	-48.236
Arrotondamento	-1		1
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>3.218.106</b>	<b>2.853.310</b>	<b>-362.796</b>

### Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	734.400	666.698	-67.802
Debiti verso Inail		56.214	56.214
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	170.036	153.251	-16.785
Arrotondamento			
<b>Totale debiti previd. e assicurativi</b>	<b>904.436</b>	<b>876.063</b>	<b>-28.373</b>

### Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	2.047.918	2.027.754	-20.164
Debiti verso dipendenti/assimilati	69.560	31.768	-37.792
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			

Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	1.978.358	1.905.986	17.628
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Altri debiti	2.047.918	2.027.754	-20.164

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti	600			600
Debiti verso banche	6.021.368			6.021.368
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti	6.323			6.323
Debiti verso fornitori	27.231.683			27.231.683
Debiti rappresentati da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate	90.106			90.106
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso imprese controllanti				
Debiti tributari	2.853.310			2.853.310
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	876.063			876.063
Altri debiti	2.027.754			2.027.754
Debiti	39.107.205			39.107.205

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si fornisce un ulteriore dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile): la società non ha alcun debito assistito da garanzie reali sui beni sociali.

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi	Totale debiti assistiti da garanzie		

	speciali	reali
Obbligazioni		
Obbligazioni convertibili		
Debiti verso soci per finanziamenti		600
Debiti verso banche		6.021.306
Debiti verso altri finanziatori		
Acconti		6.323
Debiti verso fornitori		27.231.683
Debiti rappresentati da titoli di credito		
Debiti verso imprese controllate		90.106
Debiti verso imprese collegate		
Debiti verso controllanti		
Debiti tributari		2.853.310
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		876.063
Altri debiti		2.027.754
<b>Totali debiti</b>		<b>39.107.205</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

Per quanto riguarda i finanziamenti da parte di soci ammontano a € 600 e si riferiscono all'anticipazione effettuata dall'azionista per i diritti della CCIAA.

### **Ratei e risconti passivi**

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.863.861	574.091	2.437.952
Aggio su prestiti emessi			
Altri risconti passivi			
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.863.861</b>	<b>574.091</b>	<b>2.437.952</b>

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
<b>Risconti passivi:</b>			
- su canoni di locazione			
- altri			
<b>Ratei passivi:</b>	1.863.861	2.437.952	574.091
- su interessi passivi			
- su canoni			
- su affitti passivi			

- altri	1.863.861	2.137.952	574.091
<b>Totale</b>	<b>1.863.861</b>	<b>2.137.952</b>	<b>574.091</b>

## Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

### CONTI D'ORDINE

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 9) dell'art. 2427 del Codice Civile si forniscono le indicazioni sui conti d'ordine.

Sempre tra in gli impegni e garanzie di terzi la società iscrive impegni della Regione Lazio alla cessione di crediti

#### Garanzie prestate a terzi per copertura rischi

Società	Scadenza	Importo	Descrizione	Beneficiario
Ex Mobllservice S.r.l.	31/12/2017	1.175.000,00	Adempimento Aia - danno ambientale	Regione Lazio
<b>Totale</b>		<b>1.175.000</b>		

Società	Scadenza	Importo	Descrizione	Beneficiario
Ex Consorzio Gaia S.p.A.	27/04/2018	51.645,69	Iscrizione Albo Gestori Ambientali - categoria 1 Classe F	Ministero dell'Ambiente
Ex Consorzio Gaia S.p.A.	16/01/2020	80.000,00	Iscrizione Albo Gestori Ambientali - categoria B	Ministero dell'Ambiente
Ex Consorzio Gaia S.p.A.	20/01/2018	51.645,69	Iscrizione Albo Gestori Ambientali - categoria 5 Classe F	Ministero dell'Ambiente
<b>Totale</b>		<b>183.291,38</b>		

Società	Scadenza	Importo	Descrizione	Beneficiario
Lazio Ambiente spa	22/10/2018	19.630,00	Iscrizione Albo Autotrasportatori	Provincia di Roma
Lazio Ambiente Spa	04/04/2019	11.930.492	Polizza assicurativa a garanzia per l'esercizio operazioni di smaltimento III fase terzo lotto discarica di Colle Fagiolaro	Regione Lazio
Lazio Ambiente Spa	12/11/2017	26.234.350	Polizza Assicurativa delle obbligazioni di cui alle attività di gestione post mortem discarica Colle Fagiolaro appostate nel fondo capping + gpo	Regione Lazio
<b>Totale</b>		<b>38.184.472</b>		

In ottemperanza agli obblighi di legge il precedente organo amministrativo ha stipulato una polizza assicurativa con la compagnia Allinace finalizzata a garantire l'assolvimento delle attività di gestione post mortem il cui ammontare è previsto nel fondo rischi e oneri del passivo capping + Gpo.

#### Impegni v / Terzi

Descrizione	Scadenza	Importo	Beneficiario
Impegno per acquisto sito Frascati	offerta di acquisto	1,00	Consorzio Gala S.p.A.

#### Garanzie o Impegni Ricevuti da Terzi

Descrizione	Scadenza	Importo	Beneficiario
Crediti w/Reg. Lazio (Agensel) per cessione crediti privilegio		11.759.650,79	Lazio Ambiente S.p.A.
Totale		11.759.650,79	

Su quest'ultimo punto si segnalano i seguenti riferimenti:

1) delibera della Giunta n. 186 del 10/07/2013 avente per oggetto la cessione dei crediti della Società Agensel in As per € 11.759.650,79 per le finalità di cui all'art.2 comma 1 lettera c punto 4 della Legge Regionale 13 agosto 2011 n.15. Tale provvedimento deve ancora trovare concreta attuazione.

2) Fermo rimanendo quanto disposto dalla Giunta della Regione Lazio con delibera n. 186 del 10/7/2013, in cui veniva accertato un credito della Regione verso Agensel Srl in AS di € 18.358.517,81, in adempimento alla Determina Dirigenziale n. G16824 del 21.11.2014, è stata data esecuzione alla cessione pro soluto in favore di Lazio Ambiente del credito in prededuzione vantato dalla Regione Lazio, sempre nei confronti della AGENSEL Srl in AS. La cessione è stata effettuata per l'importo di € 2.917.000,64, rispetto agli originari € 3.314.539,68. L'atto è stato stipulato il 21.11.2014 per rogito Notaio Colucci rep. 18.445.

In adempimento alla citata Determina Dirigenziale n. G16824, l'importo è stato contabilizzato tra le altre riserve del patrimonio netto, quale versamento in conto capitale, finalizzato all'acquisizione del 60% della società EP Sistemi spa. Conseguentemente, il valore originariamente appostato tra le garanzie ricevute dalla Regione Lazio nei conti d'ordine, pari ad € 3.314.539,68, è stato defalcato.

Si evidenzia la necessità di attuare interamente il deliberato della Giunta del 10.7.2013 al fine di dotare Lazio Ambiente delle necessarie risorse.

## Nota Integrativa Conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	42.866.282	34.325.929	-8.540.353	-19,92
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	1.879.699	986.650	-893.049	-47,51
<b>Totale</b>	<b>44.745.981</b>	<b>35.312.579</b>	<b>-9.433.402</b>	

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita merci	
Vendita prodotti	
Vendita accessori	
Prestazioni di servizi	34.325.929
Affitti attivi	
Provvigioni attive	
Altri	
<b>Totale</b>	<b>34.325.929</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	34.325.929
<b>Totale</b>	<b>34.325.929</b>

## Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.954.862	2.536.743	-419.219	-14,19
Per servizi	14.073.424	14.180.342	106.918	0,76
Per godimento di beni di terzi	4.370.242	4.520.729	150.487	3,44
Per il personale:				
a) salari e stipendi	14.376.795	14.071.274	-305.521	-2,13
b) oneri sociali	4.690.834	4.648.863	-41.971	-0,89
c) trattamento di fine rapporto	1.011.642	986.334	-25.308	-2,50
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	168.461	90.069	-78.412	-46,54
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	128.115	183.594	55.479	27,69
b) immobilizzazioni materiali	2.578.698	2.389.216	-189.482	-7,35
c) altre svalutazioni (collo immobilizzazioni)				
d) svalutazioni crediti att. circolante	357.870	843.787	485.917	135,78
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	9.002	3.289	-5.713	-63,46
Accantonamento per rischi	406.023	1.228.058	822.035	202,46
Altri accantonamenti	2.400.391	1.962.417	-437.974	-18,25
Oneri diversi di gestione	1.146.743	628.070	-518.673	-45,18
Arrotondamento				
<b>Totale</b>	<b>48.672.222</b>	<b>48.761.785</b>	<b>79.563</b>	<b>0,16</b>

## Proventi e oneri finanziari

### Composizione dei proventi da partecipazione

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	255.308
Altri	974.343
<b>Totale</b>	<b>1.229.651</b>

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce C.16.d) Proventi diversi dai precedenti.

Descrizione	Controllato	Collegate	Controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				44.551	44.551
Interessi su finanziamenti					
Interessi da crediti commerciali				1.071.454	1.071.454
Altri interessi attivi					
Utile spettanti ad associato in partecipazione di capitale/misto					
Altri proventi					
Approfondimento					
<b>Totale</b>				<b>1.116.005</b>	<b>1.116.005</b>

## Rettifiche di valore di attività finanziarie

### Proventi e oneri straordinari

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 13) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare dei proventi straordinari.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Plusvalenze da alienazioni			
Rilascio fondo oneri e rischi straordinari			
Componenti positivi di reddito esercizi precedenti			
Soppravvenienze attive straordinarie:	405.190	376.965	-28.225
- altre	405.190	376.965	-28.225
Altri proventi straordinari:			
- altri			
Sopravvenienze per minori imposte es. prec.			
<b>Totale</b>	<b>405.190</b>	<b>376.965</b>	<b>-28.225</b>

I proventi straordinari comprendono [...].

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 13) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli oneri straordinari.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Minusvalenze da alienazioni	5.315		-5.315
Sopravvenienze passive straordinarie:	101.759	566.763	465.004
- altro	101.759	566.763	465.004
Imposta esercizi precedenti			
Accantonamento a fondo oneri e			

rischi straordinari			
Componenti negativi di reddito esercizi precedenti			
Altri oneri straordinari		3	1
- altri		1	1
<b>Totale</b>	<b>107.074</b>	<b>556.784</b>	<b>449.690</b>

Gli oneri straordinari iscritti tra le minusvalenze da alienazioni si riferiscono alla dismissione di cassonetti ormai inutilizzabili.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

### Imposte correnti, differite e anticipate

#### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella. Nell'esercizio si è verificato il riassorbimento delle imposte anticipate appostate nel 2014 e relative al fondo manutenzioni programmate per un imponibile di € 600.000. Conseguentemente la voce imposte anticipate si è ridotta di 194.135 euro. Per l'esercizio 2015 non si ritiene di dover valorizzare le imposte cioè provveduto al riassorbimento delle imposte anticipate e differita fiscalità differita

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var.%
Imposte correnti	432.684		-432.684	-100,00
Imposte differite	241.410		-241.410	-100,00
Imposte anticipate	-275.465	194.135	469.600	-170,48
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
<b>Totale</b>	<b>398.629</b>	<b>194.135</b>	<b>-204.494</b>	

#### Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Per l'anno d'imposta 2015, emergono rilevanti perdite fiscali tali da abbattere eventuali imponibili fiscali dei prossimi esercizi. Tuttavia al momento, considerate le complessive condizioni di esercizio, non si ritiene prudente appostare attività per imposte anticipate. Analogo ragionamento viene esteso alle imposte differite. Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate nel precedente esercizio, riassorbite limitatamente alla quota imponibile di € 600.000, relativa al fondo manutenzioni programmate effettivamente realizzate nel 2015 e ad interessi di mora per 782 euro.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente		
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRES	IRAP
<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>Ammontare delle differenze temporanee</b>						
Spese manutenzioni eccedenti							
Spese pubblicità e propaganda							
Spese studi e ricerche							
Emolumenti amministratori non corrisposti							
Perdite su cambi							
Accantonamento a fondi svalutazione crediti							
Interessi passivi non dedotti ed eccedenza ROL							
Anm.to avviamento e marchi							
accantonamento manutenzioni cicliche	600.000	600.000	-600.000	-600.000			
Interessi mora vs fornitori	316.845		-782		316.063		
accantonamento oneri futuri	10.000				10.000		
<b>Totale differenze temporanee deducibili</b>	<b>926.845</b>	<b>600.000</b>	<b>-600.782</b>	<b>-600.000</b>	<b>326.063</b>		
Perdite fiscali							
Aliquote IRES e IRAP	27,50	4,82			27,50	24,00	4,82
Crediti per imposte anticipate	254.892	28.920	-165.215	-28.920	89.667		
<b>IMPOSTE DIFFERITE</b>	<b>Ammontare delle differenze temporanee</b>						
Plusvalenze rateizzate e sopravvenienze ex art. 88 TUIR							
Sopravvenienze non incassate							
Sopravvenienze rateizzate							
Utile su cambi							
Emolumenti amministratori anticipati							
Interessi di mora vs clienti	922.321				922.321		
<b>Totale differenze temporanee imponibili</b>	<b>922.321</b>				<b>922.321</b>		
Aliquote IRES e IRAP	27,60	4,82			27,50	24,00	4,82
Debiti per imposte differite	253.638				253.638		
Arrotondamento							
Imposte anticipate (imposta differite) nette IRES e IRAP	1.244	28.920	-165.215	-28.920	-163.971		
<b>Totali imposte anticipate (Imposte differite) nette</b>	<b>30.164</b>		<b>-194.135</b>		<b>-163.971</b>		
- imputate a Conto economico			-194.135				
- imputate a Patrimonio netto							
Perdite fiscali non considerate per calcolo							

## Nota integrativa Rendiconto finanziario

Si riporta in calce il Rendiconto Finanziario, come previsto dal Principio OIC n. 10, che fornisce informazioni utili per valutare la situazione finanziaria della società nell'esercizio di riferimento e in quello precedente. Il prospetto è stato elaborato con il metodo indiretto.

### Rendiconto finanziario indiretto

	Esercizio rendicontato	Esercizio precedente
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	-13.926.788	-3.572.223
Imposta sul reddito	194.135	398.629
Interessi passivi/(attivi) (Dividendi)	113.646	-454.531
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-13.619.005	-3.628.125
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.190.475	2.806.414
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.052.810	2.706.813
Svalutazioni per perdita durevoli di valore		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	986.334	1.011.642
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	7.229.619	6.524.869
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	-6.389.386	2.896.744
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	148.702	72.617
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	-1.802.866	-14.428.662
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	9.839.776	8.903.092
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	-513.335	6.232
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	574.091	1.256.625
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	632.773	-1.218.744
Totale variazioni del capitale circolante netto	8.879.141	-5.408.840
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	2.489.755	-2.512.098
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-113.646	464.531
(Imposte sul reddito pagate)	-583.729	-552.987
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	-2.219.025	-1.124.451
Altri incassi/(pagamenti)	-974.753	-1.011.642
Totale altre rettifiche	-3.891.153	-2.234.549
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-1.401.398	-4.746.645
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali (Flussi da investimenti)	-557.152	-326.248
Flussi da disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		

(Flussi da investimenti)	-133.373	-74.746
Flussi da disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Flussi da investimenti)	3.070.942	-54.054
Flussi da disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	-1.957.954	
Flussi da disinvestimenti		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	422.463	-456.048
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	980.041	3.155.139
Assunzione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale a pagamento)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		2.817.003
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	980.041	5.972.142
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	1.106	770.449
Disponibilità liquide a inizio esercizio	548	27.878
Disponibilità liquide a fine esercizio	1.656	548

## Nota Integrativa Altre Informazioni

### Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2015.

Con riferimento al personale dipendente, si riportano infine le seguenti informazioni:

- risultano assunti, a fine esercizio, n. 442 unità, di cui 370 uomini e n. 72 donne con contratto a tempo indeterminato;
- l'anzianità lavorativa media è di 49,9 anni;
- sono state svolte n. 580 ore di formazione nell'esercizio;
- sono stati assunti n. 0 dipendenti e n. 24 persone hanno cessato il rapporto di lavoro, con una diminuzione netta di 24 unità.

### Compensi amministratori e sindaci

Il seguente prospetto evidenzia i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e al Collegio Sindacale per l'esercizio al 31/12/2015, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Valore
Compensi a amministratori	130.000
Compensi a sindaci	51.183
Totale compensi a amministratori e sindaci	181.183

## Categorie di azioni emesse dalla società

Come prescritto dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, i dati sulle azioni che compongono il capitale sociale e il numero ed il valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal prospetto che segue.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Ordinarie		20.000.000				20.000.000
Privilegiate di Risparmio di Godimento						
Altre categorie						
Totale		20.000.000				20.000.000

## Titoli emessi dalla società

### Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

#### Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis Vi segnaliamo che Lazio Ambiente gestisce il termovalorizzatore di proprietà di EP Sistemi spa controllata al 60%. L'operazione viene effettuata alle normali condizioni di mercato.

#### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter Vi segnaliamo che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

#### Informazioni sull'obbligo di redazione del bilancio del consolidato

La Società si è avvalsa della facoltà di esclusione dell'unica controllata dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 28 del D. Lgs 127/1991, in quanto partecipazione destinata ad essere alienata entro la fine dell'esercizio come si evince dalla Delibera della Giunta della Regione Lazio del 31.03.2016. Inoltre la Controllata, versando in una situazione di dubbio circa il permanere del presupposto di continuità aziendale, non ha ancora approvato il bilancio 2015 con principi di continuità e non ha potuto fornire un bilancio approvato alla medesima data dei valori

contabili della controllante 31.12.2015. Infine la circostanza che EP Sistemi sia stata acquisita solo a fine 2015, non ha consentito alla controllante di adottare la prassi contabile di gruppo necessaria a realizzare la convergenza dei criteri e delle valutazioni contabili nell'ottica del bilancio consolidato. Permangono quindi rilevanti scostamenti nei metodi di valutazione. Ne consegue che l'eventuale bilancio consolidato non sarebbe idoneo a rispecchiare l'effettiva situazione del gruppo e verrebbe meno il principio della verità e chiarezza del bilancio. Per tali ragioni di fatto e di diritto, si ritiene di non dover predisporre il consolidato.

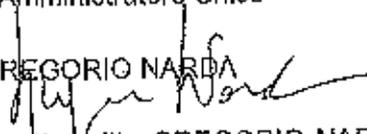
## **Nota Integrativa parte finale**

Si evidenzia all'azionista unico che, come già preannunciato nella relazione dal precedente organo amministrativo redatta ex art. 2446 cc, le condizioni di esercizio in cui opera Lazio Ambiente sono tali da portare la società nella situazione disciplinata dall'art. 2447 cc a breve termine. L'Organo Amministrativo, nel rispetto del dovere di vigilanza, monitora costantemente l'evoluzione della gestione con particolare riferimento al superamento delle soglie di cui al citato art. 2447 ed informa l'azionista che la situazione quadrimestrale redatta al 30/4/2016, inviata ai competenti uffici della Regione, presenta una perdita in corso di formazione di € 2.595.152 ne consegue che il patrimonio netto residuo alla data del 30/4/2016 ammonta a soli € 2.651.516 molto vicino quindi alla completa erosione. Completa il quadro l'ormai cronica crisi di liquidità che, come più volte rappresentato all'azionista dall' Organo Amministrativo, genera forti perplessità in merito al permanere del presupposto di continuità aziendale, nonché della capacità della società di far fronte regolarmente alle proprie obbligazioni. Per quanto sopra, si propone all'assemblea, convocata per l'approvazione del bilancio, la riduzione del capitale sociale in proporzione alle perdite accertate ed il contestuale aumento dello stesso, al valore iniziale.

ROMA 28/05/2016

L'Amministratore Unico

GREGORIO NARDA

  
Il sottoscritto GREGORIO NARDA in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.