

# ARAL IN HOUSE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA SAULI PALLAVICINO 39 - ARENZANO (GE)
<b>Codice Fiscale</b>	03861610107
<b>Numero Rea</b>	GE 384869
<b>P.I.</b>	03861610107
<b>Capitale Sociale Euro</b>	669.500 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SRL a socio unico
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	381100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI ARENZANO
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	427	427
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	774
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>427</b>	<b>1.201</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.262.999	1.262.999
2) impianti e macchinario	1.346	10.853
3) attrezzature industriali e commerciali	12.589	52.052
4) altri beni	17.558	117.561
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.294.492</b>	<b>1.443.465</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.294.919</b>	<b>1.444.666</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.159	94.772
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>6.159</b>	<b>94.772</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.420	267.956
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>57.420</b>	<b>267.956</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.144	29.572
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>65.144</b>	<b>29.572</b>
5-ter) imposte anticipate	22.982	17.209
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.458	38.293
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>42.458</b>	<b>38.293</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>194.163</b>	<b>447.802</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	330.814	903.637
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>330.814</b>	<b>903.637</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>524.977</b>	<b>1.351.439</b>
D) Ratei e risconti	0	5.778
<b>Totale attivo</b>	<b>1.819.896</b>	<b>2.801.883</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>50.294</b>	<b>50.294</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>0</b>	<b>88.827</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	264.034	0
Varie altre riserve	1	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>264.035</b>	<b>0</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(30.605)</b>	<b>175.207</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>953.224</b>	<b>983.828</b>

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	153.210	613.234
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili oltre l'esercizio successivo	42.811	59.513
Totale debiti verso banche	42.811	59.513
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.122	218.324
Totale debiti verso fornitori	76.122	218.324
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.050	92.999
Totale debiti tributari	9.050	92.999
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.335	72.596
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.335	72.596
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.366	176.776
Totale altri debiti	20.366	176.776
Totale debiti	162.684	620.208
E) Ratei e risconti	550.778	584.613
Totale passivo	1.819.896	2.801.883

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	372.873	3.446.382
5) altri ricavi e proventi		
altri	91.962	81.424
Totale altri ricavi e proventi	91.962	81.424
Totale valore della produzione	464.835	3.527.806
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.099	168.287
7) per servizi	150.223	1.139.871
8) per godimento di beni di terzi	4.967	46.617
9) per il personale		
a) salari e stipendi	166.981	1.233.062
b) oneri sociali	115.328	400.165
c) trattamento di fine rapporto	17.523	59.145
e) altri costi	66	1.225
Totale costi per il personale	299.898	1.693.597
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	495
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	144.540
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	145.035
14) oneri diversi di gestione	27.335	62.632
Totale costi della produzione	499.522	3.256.039
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(34.687)	271.767
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	838	1.744
Totale interessi e altri oneri finanziari	838	1.744
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(838)	(1.744)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(35.525)	270.023
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	853	62.805
imposte differite e anticipate	(5.773)	32.011
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(4.920)	94.816
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(30.605)	175.207

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(30.605)	175.207
Imposte sul reddito	(4.920)	94.816
Interessi passivi/(attivi)	838	1.744
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(2.012)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(36.699)	271.767
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	17.523	59.145
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	145.035
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	17.523	204.180
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(19.176)	475.947
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	5.676
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	88.613	130.033
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(128.255)	(287.907)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	5.778	18.864
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(33.835)	(63.754)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(52.925)	(19.099)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(120.624)	(216.187)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(139.800)	259.760
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(838)	(1.744)
(Imposte sul reddito pagate)	(89.696)	(2.462)
(Utilizzo dei fondi)	(477.547)	13.346
Totale altre rettifiche	(568.081)	9.140
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(707.881)	268.900
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(13.013)
Disinvestimenti	150.985	-
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	774	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	151.759	(13.013)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(16.702)	(15.801)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(16.701)	(15.799)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(572.823)	240.088
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	903.637	658.833
Danaro e valori in cassa	-	4.716
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	903.637	663.549

---

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	330.814	903.637
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	330.814	903.637

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Per completezza di informazione si rileva che la società presenta disponibilità liquide liberamente disponibili .

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è redatto in conformità alle disposizioni del D.lgs. 139 del 18 agosto 2015 che ha dato attuazione alla Direttiva 2013/34/UE del 26 giugno 2013 relativa ai bilanci d'esercizio, recante la modifica della direttiva 2006/43/CE del 17 maggio 2006 del Parlamento Europeo e del Consiglio e abrogazione delle direttive 78/660/CEE del 25 luglio 1978 e 83/349/CEE del 13 giugno 1983 del Consiglio.

In ottemperanza a quanto previsto dal nuovo art. 2423 C.C., il bilancio d'esercizio, costituente un unico atto, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.

Sebbene ARAL in house S.r.l. rientri fra i soggetti che possono redigere il bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice civile, si è comunque ritenuto opportuno predisporre il bilancio in forma ordinaria, tenuto conto delle indicazioni fornite dall'art. 2428 del Codice civile. Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

La funzione della presente nota integrativa è quella di illustrare le voci contenute negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, integrandone i dati sintetico-quantitativi e di fornire ulteriori informazioni utili alla corretta interpretazione del bilancio.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio di esercizio è redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 6, C. C. lo stato patrimoniale e il conto economico e il rendiconto finanziario sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE 1103/97 del 17 giugno 1997. La quadratura dei prospetti di bilancio viene assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una apposita "Riserva per arrotondamenti in unità di euro", iscrivibile nella voce A.VI Altre riserve, e quelli del conto economico, alternativamente a seconda del segno, in A.5.b) Altri proventi o in B.14) Oneri diversi di gestione.

Anche i dati della presente nota integrativa sono espressi in unità di euro, di conseguenza i prospetti e le tabelle che seguono sono stati integrati per esigenze di quadratura dei saldi, con l'evidenziazione degli eventuali arrotondamenti necessari.

### **Attività svolte**

La società ha ad oggetto la gestione nell'ambito del Comune di Arenzano di attività inerenti i servizi pubblici municipali in conformità alla legislazione vigente; in particolare svolge l'attività della manutenzione del verde pubblico.

## Principi di redazione

Il bilancio d'esercizio risulta conforme ai principi di redazione disposti dall'art. 2423-*bis* del C.C. In particolare, la valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività; nella rilevazione e rappresentazione dei fatti di gestione è stata data prevalenza alla sostanza dell'operazione o del contratto, anziché alla forma.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza, indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

### Struttura e contenuto del bilancio

In relazione alla struttura dello stato patrimoniale e del conto economico, in ottemperanza al disposto di cui all'art. 2423-*ter* del C.C., si segnala che:

- le voci di bilancio precedute da numeri arabi non risultano ulteriormente suddivise, né sono stati effettuati raggruppamenti delle stesse;
- non si è reso necessario aggiungere ulteriori voci rispetto a quelle previste dal codice civile;
- la natura dell'attività esercitata non ha reso necessario procedere all'adattamento di alcuna voce di bilancio;
- agli importi delle voci del presente bilancio sono affiancati i corrispondenti importi relativi all'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 C.C. e ai principi contabili nazionali.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

I costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale.

I beni immateriali sono stati iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto sono soddisfatte le seguenti condizioni:

- sono beni non monetari;
- sono individualmente identificabili;
- sono privi di consistenza fisica;
- sono rappresentati da diritti giuridicamente tutelati;
- viene acquisito il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dai beni stessi e di limitare l'accesso a terzi a tali benefici;
- il costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è sistematicamente ammortizzato secondo la vita utile. La sistematicità dell'ammortamento è definita, per singola categoria, in conformità al seguente piano:

- costi di impianto e di ampliamento: anni 5;
- licenze d'uso di software: anni 5;

A causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19, la società ha optato per sospendere gli ammortamenti annuali dei beni immateriali come previsto dal D.L. n. 104/20, c.d. "decreto Agosto", art. 60, comma 7-quater, avvalendosi dell'estensione all'esercizio 2021 disposta dalla Legge di Bilancio 2022. L'azienda ha destinato a una riserva indisponibile gli utili di ammontare pari alla quota di ammortamento sospesa ovvero pari a euro 142,55

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo di acquisto comprende i costi accessori (costi di consulenza, spese notarili, spese di trasporto, dazi di importazione, ...) e ogni altro onere che l'impresa ha dovuto sostenere perché l'immobilizzazione potesse essere utilizzata (spese di progettazione, spese di montaggio e messa in opera, collaudo, ...).

Il costo di produzione comprende i costi diretti (materiali, manodopera diretta, spese di progettazione, ...) e i costi generali di fabbricazione per la quota parte ragionevolmente imputabile al cespite e sostenuti nel periodo della sua fabbricazione.

Le spese incrementative sono state computate, nel limite del valore recuperabile, sul costo di acquisto del bene a cui si riferiscono nei casi in cui il sostenimento di tali costi abbia prodotto un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero di allungamento della vita utile.

A causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19, la società ha optato per sospendere gli ammortamenti annuali dei beni materiali come previsto dal D.L. n. 104/20, c.d. "decreto Agosto", art. 60, comma 7-quater, avvalendosi dell'estensione all'esercizio 2021 disposta dalla Legge di Bilancio 2022. L'azienda ha destinato a una riserva indisponibile gli utili di ammontare pari alla quota di ammortamento sospesa ovvero pari a euro 70.164,54

Il valore è stato calcolato applicando alle diverse categorie l'applicazione delle seguenti aliquote, invariate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni: non sono oggetto di ammortamento;
- fabbricati industriali e commerciali: aliquota 3%;
- impianti e macchinari: aliquota 7,5%;
- attrezzatura varia: aliquota 15%;
- automezzi aziendali: aliquota 20%;
- Antri beni : aliquota 12-25%.

### **Crediti**

I crediti iscritti successivamente all'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015 non sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, così come definito dai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea (IAS 39), in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta considerando che gli stessi sono per la quasi totalità rappresentati da crediti a breve termine. Quindi laddove l'applicazione del criterio del costo ammortizzato risulti irrilevante, in conformità a quanto disposto dai principi contabili nazionali OIC 15, i crediti sono stati valutati al presunto valore di realizzo alla data di chiusura dell'esercizio, ferma restando l'attualizzazione al tasso di interesse di mercato, qualora significativamente diverso dal tasso di interesse effettivo.

I crediti sorti precedentemente all'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015 sono iscritti al presunto valore di realizzo al termine dell'esercizio.

Il processo valutativo è realizzato con riferimento ad ogni posizione creditoria, tenendo conto di tutte le situazioni già manifestatesi o comunque desumibili da elementi certi e precisi che possano aver comportato una riduzione dei crediti stessi.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo, quando necessario, è ottenuto mediante l'iscrizione di appositi fondi di svalutazione.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale sulla base dell'effettiva giacenza di cassa e delle risultanze degli estratti conto bancari e postali, opportunamente riconciliati.

### **Ratei e risconti attivi e passivi**

I ratei e i risconti iscritti in bilancio si riferiscono a ricavi e costi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla loro manifestazione finanziaria. Essi sono calcolati sulla base del principio di competenza, mediante la ripartizione temporale dei costi e ricavi comuni a due o più esercizi.

Alla fine dell'esercizio testé chiuso risultano appostati risconti/ratei attivi/passivi di durata pluriennale, per i quali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

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

Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **Fondo TFR**

Il Fondo TFR è iscritto in conformità a quanto previsto dall'art. 2120 C.C. e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT, al netto degli anticipi corrisposti, delle eventuali devoluzioni ai Fondi previdenziali di categoria e al Fondo Tesoreria dell'INPS e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio.

Il Fondo TFR così determinato rappresenta l'effettivo debito della società nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti iscritti successivamente all'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015 non sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, così come definito dai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea (IAS 39), in quanto gli effetti sono irrilevanti considerando che gli stessi sono interamente rappresentati da debiti con scadenza entro l'esercizio successivo. Quindi laddove l'applicazione del criterio del costo ammortizzato risulti irrilevante, in conformità a quanto disposto dai principi contabili nazionali OIC 19, i debiti sono stati valutati al valore nominale, ferma restando l'attualizzazione al tasso di interesse di mercato, qualora significativamente diverso dal tasso di interesse effettivo.

I debiti sorti precedentemente all'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015 sono iscritti al valore nominale.

### **Riconoscimento dei ricavi**

I ricavi sono iscritti in bilancio nel rispetto del principio di competenza, al netto di resi, abbuoni sconti e premi. In particolare per quanto concerne le cessioni di beni, i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento della consegna o della spedizione dei beni; per le prestazioni di servizi al momento di ultimazione della prestazione.

### **Proventi e Oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono determinate secondo il principio di competenza economica, e sono formate da:

- Imposte correnti liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, a titolo di IRES e di IRAP oltre alla quota di costo delle imposte sostitutive di competenza dell'esercizio;

- Imposte dirette relative agli esercizi precedenti comprensive dei relativi oneri accessori (interessi e sanzioni);
- Imposte differite computate sulle differenze temporanee imponibili originate nell'esercizio e lo storno del fondo imposte differite per differenze temporanee imponibili riversate nell'esercizio, a titolo di IRES e di IRAP;
- Imposte anticipate computate sulle differenze temporanee deducibili originate nell'esercizio e lo storno delle imposte anticipate per differenze temporanee deducibili riversate nell'esercizio, a titolo di IRES e di IRAP.

Le imposte anticipate sono iscritte, in base al principio di prudenza, qualora vi sia la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

### **Cambiamenti dei criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 C.C. e ai principi contabili nazionali.

## **Altre informazioni**

La società è soggetta alla direzione e coordinamento da parte della società Comune di Arenzano

Preliminarmente si precisa che la società non ha concluso operazioni con le parti correlate a non normali condizioni di mercato. A scopo informativo viene data comunque evidenza dei rapporti contrattuali con l'Ente controllante e socio unico Comune di Arenzano.

Nel corso dell'esercizio 2021 la società ha avuto con il socio unico Comune di Arenzano affidamenti finalizzati all'espletamento del servizio di gestione del verde pubblico, regolati da apposita convenzione, stipulata a normali condizioni di mercato.

Poiché il Comune di Arenzano ha programmato l'iter amministrativo finalizzato al riordino della società controllata ARAL in house S.r.l., compreso l'affidamento mediante gara di appalto dei suddetti servizi, l'originaria convenzione negli anni scorsi è stata ripetutamente novata; attualmente i servizi risultano affidati fino al 31 dicembre 2022 alle stesse condizioni previste dalle convenzioni originariamente sottoscritte .

Anche l'anno 2021 ha visto l'economia globale interessata a quella a tutti nota come emergenza epidemiologica Covid-19, il contesto macroeconomico risulta ulteriormente aggravato dal conflitto Russia Ucraina e dall'aumento dei costi legati all'utilizzo delle energie e delle materie prime che hanno creato aumenti di costi all'interno del conto economico della nostra società . Essa ha messo in atto tutte le misure straordinarie ed urgenti per contrastare l'emergenza epidemiologica e contenere gli effetti negativi sullo svolgimento dell'attività aziendale. A tal fine, ed in ottemperanza dei provvedimenti normativi di recente emanazione, , la Società ha dotato tutti i dipendenti dei dispositivi per la loro salvaguardia, quali mascherine, guanti e gel sanificante e sono stati adottati i protocolli di comportamento del 14/03/2020 e modificato con il protocollo del 26/04/2020 .

Inoltre nel corso del 2021 la società non si occupa più della gestione dei rifiuti in quanto a seguito di delibera del consiglio Metropolitan di Genova Direzione Ambiente n.19 del 03/06/2020 è stato scelto in via definitiva , per il bacino Genovesato il modello gestionale ed organizzativo dell 'in House providing ai sensi del Dlgs n.152/2006 del Dlgs n.50/2016 e del Dlgs n. 175/2016 , in forza di tale provvedimento è stato identificato A.M.I.U Genova Spa quale gestore unico del servizio integrato dei rifiuti, questo a comportato una notevole riduzione di ricavi e contestualmente una riduzione di costi del personale .

### **Informazioni sulla continuità aziendale:**

La valutazione delle voci di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività in applicazione delle ordinarie disposizioni di cui all'articolo 2423-bis comma 1 n.1 del c.c e del documento OIC 11.

Dalla valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze in quanto l'emergenza sanitaria non ha compromesso la capacità di operare come entità in funzionamento.

## Nota integrativa, attivo

Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della società. Nello stato patrimoniale sono indicate le attività, le passività e il patrimonio netto della società alla data di chiusura dell'esercizio.

La classificazione degli elementi dell'attivo è effettuata principalmente sulla base del criterio di destinazione come disposto dall'articolo 2424-bis, comma 1.

L'articolo 2424 codice civile prescrive uno schema obbligatorio, analitico e redatto in modo tale da evidenziare aggregati parziali. La forma dello stato patrimoniale è quella a sezioni sovrapposte, denominate rispettivamente Attivo e Passivo.

Sono indicati separatamente i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie esigibili entro l'esercizio successivo e i crediti iscritti nell'attivo circolante esigibili oltre l'esercizio successivo.

## **Immobilizzazioni**

### Immobilizzazioni immateriali

Vengono di seguito dettagliati i beni immateriali.

L'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti in bilancio verrà esposto in seguito.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	10.534	30.306	40.840
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	10.107	29.532	39.639
<b>Valore di bilancio</b>	427	774	1.201
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	774	774
<b>Totale variazioni</b>	-	(774)	(774)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	10.534	9.070	19.604
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	10.107	9.070	19.177
<b>Valore di bilancio</b>	427	0	427

La voce costi di impianto e ampliamento comprende gli oneri di costituzione della società oltre alle spese sostenute per successive modifiche statutarie .

La voce diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno comprende gli oneri sostenuti dalla società per l'acquisizione di programmi software utilizzati in particolare per la gestione della riscossione della tariffa igiene ambientale ceduta ad AMIU.

A causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19, la società ha optato per sospendere gli ammortamenti annuali dei beni immateriali come previsto dal D.L. n. 104/20, c.d. "decreto Agosto", art. 60, comma 7-quater, avvalendosi dell'estensione all'esercizio 2021 disposta dalla Legge di Bilancio 2022. L'azienda ha destinato a una riserva indisponibile gli utili di ammontare pari alla quota di ammortamento sospesa ovvero pari a euro 142,55.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.065.461	215.274	775.241	1.627.308	4.683.284
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	802.462	204.421	723.189	1.509.747	3.239.819
<b>Valore di bilancio</b>	1.262.999	10.853	52.052	117.561	1.443.465
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	9.507	39.463	100.003	148.973
<b>Totale variazioni</b>	-	(9.507)	(39.463)	(100.003)	(148.973)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.065.461	139.214	207.747	774.542	3.186.964
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	802.462	137.868	195.158	756.984	1.892.472
<b>Valore di bilancio</b>	1.262.999	1.346	12.589	17.558	1.294.492

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono all'acquisizione di attrezzatura ad integrazione della dotazione aziendale per lo svolgimento della manutenzione del verde pubblico.

I valori dei beni conferiti da parte del Comune di Arenzano sono stati iscritti in base alle valutazioni minime risultanti dalla relazione di stima a suo tempo redatta dall'Ing. Angelo Boccini e verificata da amministratori e sindaci ai sensi dell'art.2343 Codice Civile. Le acquisizioni successive sono state contabilizzate al prezzo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

In fase di avvio dell'attività nel corso dell'anno 2000, la dotazione fondamentale è stata conferita dal Comune di Arenzano ed era costituita da attrezzatura varia ed autoveicoli per il trasporto dei rifiuti, la società tenuto conto delle necessità gestionali ha successivamente acquisito ulteriori cespiti al fine di potenziare la dotazione di beni strumentali e allo scopo di avviare il processo di modernizzazione degli stessi; tale politica ha caratterizzato anche l'esercizio in esame.

### **La voce terreni e fabbricati comprende:**

Euro 1.479.420 che rappresenta effettivo costo di costruzione dell'insediamento industriale comprensivo degli oneri accessori sostenuti dalla società per la realizzazione;

Euro 381.536 corrisponde alla rivalutazione del cespite effettuata nell'anno 2008 ai fini esclusivamente civilistici; il saldo attivo della rivalutazione è stato determinato sulla base di perizia asseverata relativa al cespite in oggetto dell'operazione appositamente redatta da tecnico abilitato il valore rivalutato è da ritenersi congruo e non eccedente i limiti previsti dalla legge. Dal punto di vista contabile è stato adottato il criterio che prevede la contemporanea rivalutazione del costo storico e del fondo al fine di mantenere inalterato il processo di ammortamento dei beni;

Euro 30.157 è rappresentato dai costi sostenuti per interventi resi nel tempo necessari per l'adeguamento delle strutture esistenti alla normative introdotte per i centri di raccolta;

Sulla base di una puntuale applicazione del Principio Contabile OIC 16 si evidenzia separatamente la quota parte di costo riferita alle aeree di sedime degli stessi . Il valore esposto in bilancio pari ad Euro 174.349 integralmente rappresentato da quanto corrisposto a suo tempo dalla società per l'acquisizione dell'area industriale in Arenzano Via Val Lerone , utilizzata per la realizzazione dell'isola ecologica e della palazzina uffici ; il valore del terreno non è oggetto di ammortamento .

Tutte le alienazioni sono riferite alle cessioni delle attrezzature ,impianti e macchinari fatti ad AMIU a seguito del passaggio del servizio di raccolta dei rifiuti .

#### **La voce impianti e macchinario comprende:**

Tra gli oneri contabilizzati nel costo degli impianti figura quello sostenuto per la progettazione definitiva e per la costruzione di un impianto fotovoltaico di tipo trifase, della potenza nominale di 19,80 KWp, costituito da n. 6 impianti monofasi aventi ciascuno potenza pari a 3,30 KWp, realizzato al di sopra della tettoia posta all'interno dell'isola ecologica; l'impianto è finalizzato alla produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili. Nel corso dell'anno 2010 la società ha completato l'opera, è stato emesso il certificato di ultimazione dei lavori ed il bene è entrato in funzione. In relazione a tale iniziativa la società ha partecipato al bando predisposto dalla Regione Liguria per l'ottenimento di un contributo a fondo perduto per la realizzazione dell'opera stessa; in data 30 settembre 2008 la Regione Liguria con Decreto Dirigenziale n. 2747 ha deliberato il finanziamento dell'iniziativa riconoscendo un contributo a fondo perduto pari ad Euro 108.356. L'erogazione del contributo in conto impianti è avvenuta in data 9 dicembre 2010.

A seguito a seguito di delibera del consiglio Metropolitan di Genova Direzione Ambiente n.19 del 03/06/2020 è stato scelto in via definitiva , per il bacino Genovesato il modello gestionale ed organizzativo dell 'in House providing ai sensi del Dlgs n.152/2006 del Dlgs n.50/2016 e del Dlgs n. 175/2016 , in forza di tale provvedimento è stato identificato A.M.I.U Genova Spa quale gestore unico del servizio integrato dei rifiuti, di conseguenza sono stati ceduti a valore di libro i beni di Aral ad AMIU utilizzati per il servizio di raccolta rifiuti .

#### **Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nell'esercizio**

Non sono state operate svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3) c.c.

A causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19, la società ha optato per sospendere gli ammortamenti annuali dei beni materiali come previsto dal D.L. n. 104/20, c.d. "decreto Agosto", art. 60, comma 7-quater, avvalendosi dell'estensione all'esercizio 2021 disposta dalla Legge di Bilancio 2022. L'azienda ha destinato a una riserva indisponibile gli utili di ammontare pari alla quota di ammortamento sospesa ovvero pari a euro 70.164,54.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

#### **Attivo circolante**

Vengono di seguito fornite informazioni di dettaglio in merito all'aggregato C) Attivo circolante dello stato patrimoniale.

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio relativamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante.

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

Nella tabella che segue è esposta l'analisi delle variazioni e delle scadenze dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	94.772	(88.613)	6.159	6.159
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	267.956	(210.536)	57.420	57.420
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	29.572	35.572	65.144	65.144
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	17.209	5.773	22.982	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	38.293	4.165	42.458	42.458
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	447.802	(253.639)	194.163	171.181

I “Crediti verso clienti” sono composti da importi fatturati e da incassare alla data di chiusura dell'esercizio, rappresentati principalmente dal credito nei confronti dell'utenza TIA e da quanto deve AMIU per la cessione dei beni materiali .

I “Crediti verso controllante” al 31 dicembre 2021 relativi a prestazioni di servizi effettuate nel corso dell'anno 2020-2021

fatturate ma ancora da incassare alla chiusura dell'esercizio, risultano esposti in bilancio per complessivi Euro 57.420 e rappresentano crediti nei confronti dell'Ente controllante e socio unico Comune di Arenzano .

I “Crediti per imposte anticipate” rappresentano una posta rettificativa determinata sulla base di quanto disposto dal Principio Contabile Nazionale OIC 25 e costituiscono differenze temporanee deducibili; rappresentano IRES sulle perdite di esercizio che hanno rilevanza fiscale e che diminuiranno il reddito imponibile negli esercizi futuri e IRES sulle svalutazioni crediti accantonate e riprese a tassazione che, nell'esercizio in cui le perdite diverranno definitive, costituiranno variazioni in diminuzione del reddito imponibile.

Nell'analisi delle poste imputate a conto economico si fornisce dettaglio delle variazioni intervenute e sulla movimentazione delle imposte anticipate, come previsto dal punto 14 dell'art. 2427 del Codice civile.

Sulla base dei dati storici di ARAL in house S.r.l. (già Ar.a.l. S.p.a.) e tenuto conto delle previsioni economiche per gli esercizi futuri formulate sulla base dei servizi attualmente svolti dalla società, si ritiene che le differenze temporanee possano essere utilizzate in diminuzione degli imponibili futuri con conseguenti benefici in termini di minore carico fiscale da imputare agli stessi. È pertanto legittimo mantenere lo stanziamento a bilancio poiché sussistono i requisiti previsti dal Principio Contabile Nazionale OIC 25 ovvero la ragionevole certezza del loro recupero e le ben identificate circostanze da cui derivano le perdite.

I crediti tributari si riferiscono a:

- Credito IVA : 29.572

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

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Nazionali	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	6.159	6.159
<b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	57.420	57.420
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	65.144	65.144
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	22.982	22.982

<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	42.458	42.458
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	194.163	194.163

Con riferimento alla data di chiusura non esistono crediti verso soggetti ubicati fuori dal territorio nazionale e non vi sono crediti espressi originariamente in valuta.

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso clienti.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Crediti documentati da fatture</b>	40.695
<b>Fatture da emettere</b>	28.620
<b>(Fondo svalutazione crediti)</b>	-63.156
<b>Totale calcolato</b>	6.159

Il totale dei crediti pari ad Euro 6.159 risulta al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 63.156.

Di seguito si fornisce un dettaglio del fondo svalutazione crediti verso clienti.

<b>Descrizione</b>	<b>Fiscalmente rilevante</b>	<b>Fiscalmente eccedente</b>	<b>Totale</b>
<b>Saldo iniziale</b>	-	-	70.630
<b>Utilizzo fondo sval.crediti nell'eserc.</b>	-	-	7.474
<b>Accanton.fondo sval. crediti nell'eserc.</b>	-	-	-
<b>Totale calcolato</b>	-	-	63.156

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso altri.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Fornitori c/anticipi</b>	1.200
<b>Fornitori saldo Dare</b>	12.115
<b>Depositi cauzionali in denaro</b>	5.401
<b>Crediti diversi</b>	128
<b>Crediti verso Enti previdenziali ed assistenziali</b>	23.613
<b>Totale calcolato</b>	42.457
<b>arrotondamento</b>	1
<b>da bilancio</b>	42.458

### **Commento conclusivo: crediti**

Si ritiene necessario fornire le seguenti informazioni complementari, utili a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica aziendale.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Qui di seguito sono espone le variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni nonché il dettaglio delle partecipazioni in imprese controllate e collegate.

## Disponibilità liquide

Qui di seguito sono espote le variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	903.637	(572.823)	330.814
Denaro e altri valori in cassa	-	0	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	903.637	(572.823)	330.814

Non sussistono fondi liquidi vincolati.

L'incremento/decremento è correlato ai flussi positivi (o negativi) derivanti dalla gestione caratteristica.

### Commento conclusivo: attivo circolante

Si ritiene necessario fornire le seguenti informazioni complementari, utili a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica aziendale.

### **Disponibilità liquide**

Si segnala non utilizzo di sistemi di cash pooling .

## **Ratei e risconti attivi**

Di seguito è espota in forma tabellare la composizione dei "Ratei e risconti attivi" nonchè la sua variazione nell'esercizio.

Di seguito è espoto un dettaglio della voce "Ratei e risconti attivi".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	5.778	(5.778)	-
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	5.778	(5.778)	0

Non sussistono, alla data di chiusura dell'esercizio, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Qui di seguito, come richiesto dall'articolo 2427 del codice civile, punto 8, non ha imputati nell'esercizio oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

La classificazione delle voci del passivo è effettuata principalmente sulla base della natura delle fonti di finanziamento, ciò al fine di distinguere i mezzi propri da quelli di terzi.

### **Patrimonio netto**

Il capitale sociale risulta così composto alla data di chiusura dell'esercizio:

Il capitale sociale risulta essere pari ad euro 669.500 ( seicentosessantannovecinquecento/00)

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura di seguito vengono espone le variazioni delle singole voci costituenti il patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	669.500	-	-		669.500
<b>Riserve di rivalutazione</b>	50.294	-	-		50.294
<b>Riserva legale</b>	88.827	-	88.827		0
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	0	264.034	-		264.034
<b>Varie altre riserve</b>	0	1	-		1
<b>Totale altre riserve</b>	0	264.035	-		264.035
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	175.207	-	175.207	(30.605)	(30.605)
<b>Totale patrimonio netto</b>	983.828	264.035	264.034	(30.605)	953.224

### Commento analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto nel corso dell'esercizio vengono qui di seguito dettagliate.

La voce riserva legale ha subito un incremento di euro 8.760,36 per effetto della destinazione utile anno precedente .

In data 10 agosto 2018 l'assemblea ordinaria dei soci ha deliberato la copertura della perdita di esercizio 2017, pari ad Euro 207.909, mediante l'utilizzo dei fondi di riserva di rivalutazione per Euro 95.693 e della riserva straordinaria per Euro 112.215.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	669.500	B
<b>Riserve di rivalutazione</b>	50.294	AB
<b>Riserva legale</b>	0	
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	264.034	ABCDE
<b>Varie altre riserve</b>	1	ABCDE
<b>Totale altre riserve</b>	264.035	ABCDE
<b>Totale</b>	983.829	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Qui di seguito si forniscono le informazioni sul TFR.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	613.234
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	460.024
<b>Totale variazioni</b>	(460.024)
<b>Valore di fine esercizio</b>	153.210

Il trattamento di fine rapporto corrisponde alla sommatoria dei debiti maturati alla fine dell'esercizio a favore di ciascun dipendente in rapporto all'anzianità conseguita. Il decremento del TFR è dovuto al trasferimento del personale avvenuto in data 01/01/2021 da ARAL ad AMIU, in quanto la società non si occupa più della gestione dei rifiuti in quanto a seguito di delibera del consiglio Metropolitan di Genova Direzione Ambiente n.19 del 03/06/2020 è stato scelto in via definitiva, per il bacino Genovesato il modello gestionale ed organizzativo dell'in House providing ai sensi del Dlgs n.152/2006 del Dlgs n.50/2016 e del Dlgs n. 175/2016, in forza di tale provvedimento è stato identificato A.M.I.U Genova Spa quale gestore unico del servizio integrato dei rifiuti.

## **Debiti**

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio relativamente ai debiti iscritti nel passivo dello stato patrimoniale. La riclassificazione dei debiti entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla loro scadenza contrattuale, tenendo conto anche di fatti ed eventi previsti nel contratto che possono aver determinato una modifica della scadenza originaria.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Di seguito sono fornite le informazioni relative alle variazioni e alla scadenza dei debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	59.513	(16.702)	42.811	-	42.811
Debiti verso fornitori	218.324	(142.202)	76.122	76.122	-
Debiti tributari	92.999	(83.949)	9.050	9.050	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.596	(58.261)	14.335	14.335	-
Altri debiti	176.776	(156.410)	20.366	20.366	-
<b>Totale debiti</b>	<b>620.208</b>	<b>(457.524)</b>	<b>162.684</b>	<b>119.873</b>	<b>42.811</b>

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale accolgono principalmente i debiti verso l'INPS rilevati sulle retribuzioni, anche differite dei dipendenti.

Di seguito viene fornito un dettaglio dei debiti verso fornitori.

Descrizione	Importo
Fornitori di beni e servizi	75.551
Fatture da ricevere	571
<b>Totale calcolato</b>	<b>76.122</b>

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

Di seguito viene fornito un dettaglio degli altri debiti

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati	20.196
Altri debiti ...	170
<b>Totale calcolato</b>	<b>20.366</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti secondo area geografica è riportata nella seguente tabella.

Area geografica	NAZIONALE	Totale
Debiti verso banche	42.811	42.811
Debiti verso fornitori	76.122	76.122
Debiti tributari	9.050	9.050
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.335	14.335
Altri debiti	20.366	20.366
<b>Debiti</b>	<b>162.684</b>	<b>162.684</b>

Con riferimento alla data di chiusura non esistono debiti verso soggetti ubicati fuori dal territorio nazionale.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Di seguito si fornisce un dettaglio dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	42.811	42.811
Debiti verso fornitori	76.122	76.122
Debiti tributari	9.050	9.050
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.335	14.335
Altri debiti	20.366	20.366
<b>Totale debiti</b>	<b>162.684</b>	<b>162.684</b>

Con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, non risultano debiti assistiti da garanzie reali sui beni della società.

<i>Dettaglio delle differenze temporanee deducibili</i>							
	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite su crediti ecc.limiti art. 106	70.630	-7.474	63.156	24	15.157	0	-
Perdite su crediti ecc.limiti art. 106 (2016)	-	-	-	24	-	0	-
Perdite su crediti ecc.limiti art. 106 (2017)	-	-	-	24	-	0	-
Compenso amministratore comp. 2020 erogato dopo 12/01/21	1.074	-1.074		24		0	-
Perdite fiscali limitatamente riportabili		32.601	32.601	24	7.824	0	-
	<b>71.704</b>	<b>24.053</b>	<b>95.757</b>	<b>24</b>	<b>22.981</b>	<b>4,2</b>	<b>-</b>

## Ratei e risconti passivi

Di seguito è esposta in forma tabellare la composizione dei "Ratei e risconti passivi" nonché la sua variazione nell'esercizio.

Di seguito vengono fornite le informazioni relative ai ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	584.613	(33.835)	550.778
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>584.613</b>	<b>(33.835)</b>	<b>550.778</b>

Alla data di chiusura dell'esercizio, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce "Risconti passivi" risulta così composta:

Descrizione	Importo
Risconti passivi	550.778

Descrizione	Importo
Totale calcolato	550.778

**Contributo "Obiettivo 2 Liguria 2000 - 2006 Misura 2.1 A) Gestione ciclo rifiuti", ottenuto ai sensi della delibera Giunta Regionale n. 742 del 27 giugno 2003**

Trattasi di un contributo ottenuto dalla Regione Liguria per dare attuazione al progetto finalizzato alla realizzazione in Arenzano, Località Val Lerone, di un centro custodito per il conferimento, separazione e nobilitazione dei rifiuti raccolti in forma separata da avviare al riciclaggio. Gli investimenti effettuati a fronte della domanda e del progetto a suo tempo presentati dalla ARAL in house S.r.l. (già Ar.a.l. S.p.a.) ammontano ad Euro 1.831.711. La Regione Liguria ha erogato integralmente l'importo del contributo spettante che ammonta ad Euro 1.373.783. Si è resa necessaria l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale che,, corrispondente alle quote di competenza dei futuri esercizi.

**Contributo per la realizzazione di "Interventi per il risparmio energetico e l'utilizzo delle fonti rinnovabili da parte delle imprese", Bando Regione Liguria, 16 marzo 2007**

Trattasi di un contributo ottenuto dalla Regione Liguria per dare attuazione al progetto finalizzato alla realizzazione di un impianto per la produzione di energia elettrica a pannelli fotovoltaici da installare sulla copertura della zona carico e scarico rifiuti in Arenzano, Località Val Lerone. Gli investimenti effettuati a fronte della domanda e del progetto a suo tempo presentati dalla ARAL in house S.r.l. (già Ar.a.l. S.p.a.) ammontano ad Euro 134.614.

La Regione Liguria ha erogato integralmente l'importo del contributo spettante che ammonta ad Euro 108.356. Si è resa necessaria l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale che, , corrispondente alle quote di competenza dei futuri esercizi.

**Contributo "Progetti relativi allo sviluppo della raccolta differenziata a finanziamento regionale"**

Trattasi di un contributo ottenuto dalla Provincia di Genova (finanziamento regionale) inerente all'attuazione del progetto relativo allo sviluppo della raccolta differenziata. Gli investimenti programmati a fronte della domanda e del progetto a suo tempo presentato dalla ARAL in house S.r.l. (già Ar.a.l. S.p.a.) ammontano ad Euro 25.200 e l'agevolazione prevede l'integrale copertura dell'investimento. La Provincia di Genova ha deliberato l'erogazione di un contributo che ammonta ad Euro 25.200. Si è resa necessaria l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale che, , corrispondente alle quote di competenza dei futuri esercizi.

## Nota integrativa, conto economico

Il Conto Economico fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi sono raggruppati in modo da fornire risultati intermedi significativi.

### **Valore della produzione**

Di seguito vengono esposti i dettagli del valore della produzione

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

Si propone la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi gestione verde pubblico	351.418
Ricavi servizio pulizia spiagge	21.455
<b>Totale</b>	<b>372.873</b>

I ricavi "Gestione verde pubblico" corrispondono agli importi fatturati al Comune di Arenzano per lo svolgimento dei servizi, come previsto da apposita convenzione.

I ricavi "servizio pulizia Spiagge" corrispondono agli importi fatturati al Comune di Arenzano per lo svolgimento del servizio come previsto da convenzione .

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

Si propone la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Nazionali	372.873
<b>Totale</b>	<b>372.873</b>

I ricavi delle prestazioni sono stati conseguiti interamente nel territorio nazionale.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione del valore della produzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.446.382	372.873	-3.073.509
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	81.424	91.962	10.538
<b>Totale calcolato</b>	<b>3.527.806</b>	<b>464.835</b>	<b>-3.062.971</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
Prestazioni di servizi	3.446.382	372.873	-3.073.509
<b>Totale calcolato</b>	<b>3.446.382</b>	<b>372.873</b>	<b>-3.073.509</b>

la riduzione dei ricavi deriva dal fatto che dal 01/01/2021 la società non si occupa più della gestione dei rifiuti in quanto a seguito di delibera del consiglio Metropolitan di Genova Direzione Ambiente n.19 del 03/06/2020 è stato scelto in via definitiva, per il bacino Genovesato il modello gestionale ed organizzativo dell'in House providing ai sensi del Dlgs n.152/2006 del Dlgs n.50/2016 e del Dlgs n. 175/2016, in forza di tale provvedimento è stato identificato A.M.I.U Genova Spa quale gestore unico del servizio integrato dei rifiuti.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli altri ricavi e proventi.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
Fitti attivi (attività accessoria)	-	28.871	28.871
Arrotondamenti attivi	218	397	179
Plusvalenze ordinarie	-	2.012	2.012
Altri...	80.556	22.049	-58.507
Contributi in conto capitale	-	33.991	33.991
Insussistenze attive	649	4.642	3.993
<b>Totale calcolato</b>	<b>81.423</b>	<b>91.962</b>	<b>10.539</b>
arrotondamento	1	-	-
<b>da bilancio</b>	<b>81.424</b>	<b>91.962</b>	<b>-</b>

### Commento conclusivo del valore della produzione

Risulta importante sottolineare che, in merito ai lavori in corso su ordinazione, risultano:

- incertezze potenziali connesse ai contratti;
- la distinzione tra anticipi e acconti (se non già effettuata nello stato patrimoniale).

## Costi della produzione

Di seguito vengono dettagliati i costi della produzione analizzando le variazioni delle singole voci.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi della produzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	168.287	17.099	-151.188
Per servizi	1.139.871	150.223	-989.648
Per godimento di beni di terzi	46.617	4.967	-41.650
Per il personale	1.693.597	299.898	-1.393.699
Ammortamenti e svalutazioni	145.035	-	-145.035
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	62.632	27.335	-35.297
<b>Totale calcolato</b>	<b>3.256.039</b>	<b>499.522</b>	<b>-2.756.517</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico. Sono compresi in questa voce e dettagliati dal bilancio i costi per l'acquisizione di servizi e materiali di consumo, il costo del carburante e le manutenzioni relative ad attrezzature ed autocarri, a , i costi connessi alla raccolta differenziata, i costi per il funzionamento degli organi societari, i compensi corrisposti a terzi per consulenze amministrative.

Tra le voci citate, assumono particolare rilevanza i costi sostenuti dalla società a fronte del conferimento dei rifiuti alla discarica, che ammontano ad Euro 35.054 che riguardavano ancora la gestione rifiuti. Tra gli importi più significativi si segnalano inoltre i costi sostenuti la manutenzione delle attrezzature e degli autocarri per complessivi Euro 7.107, i premi assicurativi per attività ed autocarri per totali Euro 20.163 ed i corrispettivi per le forniture di carburanti e lubrificanti per Euro 4.524.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Il costo del personale rispetto all'anno precedente ha subito variazioni di rilievo in quanto non avendo più il servizio di igiene urbana il personale addetto è stato trasferito ad AMIU.

### Godimento beni di terzi

Sono compresi in questa voce i costi per noleggi per autocarri .

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi d'acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
<b>Acquisti vari</b>	59.198	4.299	-54.899
<b>Cancelleria</b>	1.213	683	-530
<b>Carburanti e lubrificanti</b>	56.680	4.524	-52.156
<b>Beni di costo unitario non superiore a Euro 516,46</b>	5.482	-	-5.482
<b>Altri...</b>	40.237	7.107	-33.130
<b>Acquisto beni per il personale</b>	5.476	485	-4.991
<b>Totale calcolato</b>	168.286	17.098	-151.188
<b>arrotondamento</b>	1	1	-
<b>da bilancio</b>	168.287	17.099	-

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi per servizi.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
<b>Trasporti e spedizioni</b>	1.097	87	-1.010
<b>Energia elettrica</b>	5.938	1.312	-4.626
<b>Gas e riscaldamento</b>	1.864	1.119	-745
<b>Acqua</b>	3.596	688	-2.908
<b>Spese telefonia fissa</b>	3.804	2.716	-1.088
<b>Spese postali e di affrancatura</b>	1.481	10	-1.471

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
Consulenze tecniche	7.582	-	-7.582
Spese legali e altre consulenze professionali	77.615	26.636	-50.979
Soggiorni (albergo, ristorante, bar ...)	24.000	-	-24.000
Manutenzione e riparazione su beni propri	88.957	-	-88.957
Canoni di assistenza tecnica	2.420	897	-1.523
Compensi agli amministratori	12.885	25.769	12.884
Contributi INPS amministratori	2.946	7.400	4.454
Compensi ai sindaci e ai revisori	9.500	9.500	-
Assicurazioni varie	80.642	20.164	-60.478
Pedaggi e parcheggi autovetture	237	-	-237
Prestazioni di terzi	59.603	12.468	-47.135
Spese per servizi bancari	3.982	1.137	-2.845
Spese varie	745.664	39.851	-705.813
Spese di vigilanza esterna	463	470	7
Spese per pulizia	5.598	-	-5.598
<b>Totale calcolato</b>	<b>1.139.874</b>	<b>150.224</b>	<b>-989.650</b>
arrotondamento	-3	-1	-
<b>da bilancio</b>	<b>1.139.871</b>	<b>150.223</b>	<b>-</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi di godimento beni di terzi.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
Affitti passivi e locazioni	5.548	-	-5.548
Noleggi	41.068	3.649	-37.419
Altri ...	-	1.319	1.319
<b>Totale calcolato</b>	<b>46.616</b>	<b>4.968</b>	<b>-41.648</b>
arrotondamento	1	-1	-
<b>da bilancio</b>	<b>46.617</b>	<b>4.967</b>	<b>-</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi del personale.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
Stipendi	182.864	2.912	-179.952
Salari	1.050.198	164.069	-886.129
Contributi INPS	359.805	99.463	-260.342
Contributi INAIL	9.594	7.285	-2.309
Altri	30.766	8.580	-22.186
Accantonamento fondo TFR	59.145	17.523	-41.622
Altri...	1.225	66	-1.159
<b>Totale calcolato</b>	<b>1.693.597</b>	<b>299.898</b>	<b>-1.393.699</b>

Con riguardo alle informazioni presentate nel prospetto precedente è possibile svolgere le seguenti considerazioni: la diminuzione del costo del personale è dovuta dal fatto che a far data del 01/01/2021 la società non si occupa più della gestione dei rifiuti in quanto a seguito di delibera del consiglio Metropolitan di Genova Direzione Ambiente n.19 del 03/06/2020 è stato scelto in via definitiva, per il bacino Genovesato il modello gestionale ed

organizzativo dell 'in House providing ai sensi del Dlgs n.152/2006 del Dlgs n.50/2016 e del Dlgs n. 175/2016 , in forza di tale provvedimento è stato identificato A.M.I.U Genova Spa quale gestore unico del servizio integrato dei rifiuti.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli ammortamenti e svalutazioni.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
<b>Ammortamento costi di impianto e di ampliamento</b>	143	-	-143
<b>Ammortamento diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno</b>	353	-	-353
<b>Ammortamento terreni e fabbricati</b>	56.809	-	-56.809
<b>Ammortamento impianti e macchinari</b>	16.869	-	-16.869
<b>Ammortamento attrezzature industriali e commerciali</b>	17.092	-	-17.092
<b>Ammortamento altri beni materiali</b>	53.770	-	-53.770
<b>Totale calcolato</b>	145.036	-	-145.036
<b>arrotondamento</b>	-1	-	-
<b>da bilancio</b>	145.035	-	-

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli oneri diversi di gestione.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
<b>Valori bollati</b>	12	193	181
<b>Imposta di bollo</b>	3.780	420	-3.360
<b>Tassa di proprietà automezzi</b>	1.265	-	-1.265
<b>Tasse di concessione governativa</b>	516	-	-516
<b>Altre imposte e tasse deducibili</b>	1.728	2.336	608
<b>IMU</b>	15.872	15.872	-
<b>Diritto annuale CCIAA</b>	-	511	511
<b>Diritti vari</b>	632	2.162	1.530
<b>Arrotondamenti passivi</b>	702	643	-59
<b>Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie</b>	16.634	2.504	-14.130
<b>Sanzioni amministrative</b>	908	1.221	313
<b>Altri</b>	13.652	750	-12.902
<b>Imposte di esercizi precedenti</b>	-	723	723
<b>Rettifiche di ricavi di esercizi precedenti</b>	6.931	-	-6.931
<b>Totale calcolato</b>	62.632	27.335	-35.297

### Commento conclusivo costi della produzione

E' importante sottolineare che i costi sono rilevati al netto di resi, abbuoni e premi. Gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati alla voce C16, costituendo proventi finanziari.

## Proventi e oneri finanziari

Di seguito vengono dettagliate tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi all'attività finanziaria dell'impresa.

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

Il prospetto immediatamente sotto mostra la ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	838
<b>Totale</b>	<b>838</b>

### Commento conclusivo altri proventi e oneri finanziari

E' importante sottolineare, in ipotesi di contributi di enti pubblici o privati che riducono gli interessi sui finanziamenti, l'importo dei contributi è portato in riduzione della voce C17, se conseguito nel medesimo esercizio in cui sono stati contabilizzati gli interessi passivi ovvero in C16d se conseguito in esercizi successivi.

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

Di seguito vengono dettagliate le imposte correnti, differite ed anticipate.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione delle imposte correnti.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2021	Variazione
IRES	44.798	-	-44.798
IRAP	18.007	853	-17.154
Calcolo IRES differita	32.011	-	-32.011
Imposte anticipate	-	-5.773	-5.773
<b>Totale calcolato</b>	<b>94.816</b>	<b>-4.920</b>	<b>-99.736</b>

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	95.757
Differenze temporanee nette	(95.757)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	17.209
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	5.773
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	22.982

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP
Perdita di esercizio	70.630	(7.474)	63.156	24,00%	15.157	3,90%
Compenso	1.074	(1.074)	-	24,00%	-	3,90%
perdite fiscali limitatamente riportabili	-	32.601	32.601	24,00%	7.824	3,90%

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		Esercizio precedente
	Ammontare	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
<b>Perdite fiscali</b>			
<b>dell'esercizio</b>	32.601		
<b>Totale perdite fiscali</b>	32.601		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	32.601	24,00%	24,00%

La società ha utilizzato perdite di esercizi precedenti per un importo pari ad Euro 7.474.

### Commento conclusivo: imposte sul reddito

Viene di seguito rappresentata la riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico dato dall'IRES:

DESCRIZIONE	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	-35.524	
Onere fiscale teorico (24%)		-8.525
Variazioni in aumento temporanee		
Compenso amministratori non corrisposte		
Ammortamento		
Perdite su crediti eccedenti limiti 106 c.1.1		
Totale delle differenze temporanee		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Spese di rappresentanza		
Pedaggi		
Imu	15.872	
20% costi telefono cellulare	543	
Sopravv.passive	2.504	
Altri costi da conto economico	1.944	
<b>Totale variazioni</b>	20.863	5.006
Variazioni in diminuzione	-17.939	-4.305
<b>Totale delle differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</b>		
<b>Imponibile fiscale</b>	-32.600	-7.824
A dedurre perdite limitate		
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>		0

Si propone inoltre un prospetto che rappresenta la determinazione dell'imponibile IRAP:

DESCRIZIONE	Valore	Imposte
-------------	--------	---------

<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	265.934	
<b>Costi non rilevanti ai fini IRAP</b>	62.266	
<b>Ricavi non rilevanti ai fini IRAP</b>		
<b>Totale</b>	328.200	
<b>Onere fiscale teorico (4,2%)</b>		13.784
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
<b>Deduzioni ex art.11, comma 1, lett.a) D.Lgs 446/97</b>	(135.639)	
<b>Deduzione del costo residuo per il personale dipendente</b>	(164.257)	
<b>Totale Deduzioni</b>	(299.898)	
<b>Imponibile IRAP</b>	20.302	
		853

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono dettagliate informazioni diverse da quelle desumibili dal prospetto contabile.

Verranno dettagliate specifiche informazioni che si ritiene essere rilevanti.

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti durante l'esercizio, ripartito per categoria, viene evidenziato nel seguente prospetto.

	Numero medio
Operai	7
Totale Dipendenti	7

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore di Igiene urbana azienda private .

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Si evidenziano di seguito i compensi, le anticipazioni e i crediti concessi all'amministratore unico e del sindaco unico .

	Amministratori	Sindaci
Compensi	25.769	9.500

Si precisa che all'interno della voce Compensi sono ricompresi :

- Compenso Amministratore pari ad Euro 25.769
- Compenso Sindaco Unico pari ad Euro 9.500

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Come richiesto dall'articolo 2427 del codice civile, punto 17), si indicano il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e il numero e il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio.

Il capitale sociale della società ARAL in house S.r.l. è rappresentato da n. 650.000 quote ordinarie aventi un valore nominale unitario di Euro 1,03 ciascuna, per un totale di Euro 669.500; alla chiusura dell'esercizio il capitale risultava integralmente sottoscritto e versato.

La posta contabile non ha registrato variazioni nel corso dell'esercizio.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La società, nel corso dell'esercizio, non ha deliberato in merito alla facoltà concessa dalla lettera a) del comma 1 dell'art. 2447 *bis* del codice civile sulla costituzione di patrimoni destinati a specifici affari.

La società, nel corso dell'esercizio, non ha stipulato alcun contratto relativo al finanziamento di specifici affari, possibilità prevista dalla lettera b) del comma 1 dell'art. 2447 *bis* del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Preliminarmente si precisa che la società non ha concluso operazioni con le parti correlate a non normali condizioni di mercato.

A scopo informativo viene data comunque evidenza dei rapporti contrattuali con l'Ente controllante e socio unico Comune di Arenzano.

Nel corso dell'esercizio 2021 la società ha avuto con il socio unico Comune di Arenzano affidamenti finalizzati all'espletamento del servizio di gestione del verde pubblico, regolati da apposite convenzioni, stipulate a normali condizioni di mercato.

Poiché il Comune di Arenzano ha programmato l'iter amministrativo finalizzato al riordino della società controllata ARAL in house S.r.l., compreso l'affidamento mediante gara di appalto dei suddetti servizi, l'originaria convenzione negli anni scorsi è stata ripetutamente novata; attualmente il servizio risulta affidato fino al 31 dicembre 2022 alle stesse condizioni previste dalle convenzioni originariamente sottoscritte.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal numero 22-ter) dell'art. 2427 c.c., introdotto dal D.Lgs. n. 173/2008 di recepimento della Direttiva 2006/46/CE e relativo agli accordi c.d. "fuori bilancio", si precisa che la nostra società non ha alcun obbligo informativo in quanto non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'emergenza epidemiologica in corso (Covid-19) non produce effetti diretti sui valori di bilancio 2021. E' però importante segnalare che a seguito dell'individuazione della Soc. AMIU s.p.a. per la gestione dei rifiuti del bacino genovese ill corrente esercizio 2021, sia in una situazione particolare, caratterizzata dall'esclusiva gestione (sempre in regime di affidamento *in house providing*) della manutenzione del verde comunale, sulla base di un apposito contratto di servizio. L'importo del corrispettivo riconosciuto, nel medio periodo non consente di garantire il soddisfacimento del requisito, contemplato nell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, relativo al volume di fatturato sviluppato che, per ogni triennio, in valore medio, non dovrebbe risultare inferiore ad € 1 mln. (transitoriamente la soglia è stata ricondotta alla minore soglia di € 500 ml. fino all'esercizio 2021 e non vi sono stati rinvii neppure con la recente conversione in legge del D.L. 183/2020 cd. "Milleproroghe").

In proposito, la società ha tradizionalmente sviluppato un ammontare di fatturato superiore ad € 1 mln. di euro con la conseguenza che, diluendo tale importo ed effettuando la relativa proiezione nel tempo, le condizioni di mantenimento della società partecipata perdurerebbero in modo inerziale per alcuni esercizi, come emerge dalla seguente rappresentazione tabellare:

**2019 2020 2021 2022 2023 2024**

2019	2020	2021	2022	2023	2024
3.481.000	3.527.806	464.835	400.000	400.000	400.000
<b>Media</b>			2.491.214	1.464.214	421.612

Pertanto, sulla base dell'attuale assetto e dell'attuale configurazione, Aral potrà essere una società partecipata pubblica, fino all'esercizio 2023, nel quale la proiezione effettuata comporta la determinazione di un valore medio triennale di fatturato inferiore a € 1 mln. e, comunque, inferiore altresì ad € 500 ml.

E' rilevante sottolineare, che nell'ambito del proprio patrimonio – ha a disposizione un immobile strumentale, adibito a “isola ecologica”, realizzato (previo acquisto del terreno dal Comune) ricorrendo congiuntamente ad un apposito finanziamento comunitario a titolo di contributo a fondo perduto, ed entrato in funzione nel corso dell'esercizio 2012. Tale immobile, essendo dedicato alla svolgimento del servizio rifiuti, sarà oggetto di locazione a favore dell'attuale gestore (AMIU s.p.a.) mediante la corresponsione di un apposito canone, la cui consistenza – su base annuale – non consentirà, comunque, di conseguire la soglia di fatturato ordinariamente prevista dalla disciplina specifica delle società a partecipazione pubblica.

Si pone, consequenzialmente, l'esigenza di delineare il quadro di riferimento prospettico relativo ad ARAL s.r.l., in funzione delle diverse scelte che possono astrattamente essere compiute da parte del Comune di Arenzano, alla luce delle implicazioni relative (in termini strategico-operativi, gestionali, economico-finanziarie fiscali) e sulla base del quadro normativo che si è consolidato nel corso del tempo.

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dai numeri 22-quinquies) e 22-sexies) dell'art.2427 c.c., introdotto dal D.Lgs. n. 139/2015 le informazioni circa il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata e il luogo in cui è disponibile copia del bilancio consolidato sono indicate nella tabella seguente.

	<b>Insieme più grande</b>
<b>Nome dell'impresa</b>	COMUNE DI ARENZANO
<b>Città (se in Italia) o stato estero</b>	ARENZANO
<b>Codice fiscale (per imprese italiane)</b>	00449500107
<b>Luogo di deposito del bilancio consolidato</b>	ARENZANO

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

La società è soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Arenzano; la società è soggetta inoltre al controllo analogo da parte dell'Ente stesso.

L'unico socio che esercita l'attività di direzione e coordinamento è pertanto un Ente pubblico il cui bilancio è visionabile sul sito istituzionale, ha caratteristiche e modalità di rappresentazione diverse rispetto a quelle delle società commerciali disciplinate dal Codice civile; si omette pertanto l'indicazione dei dati relativi a tale bilancio

### **Commento conclusivo: bilancio della società che esercita attività di direzione e coordinamento**

Per completezza sottolineano che la società è soggetta a direzione e controllo da parte del Comune di Arenzano che ne detiene il 100%

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nell'anno 2021 non sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate o da società a partecipazione pubblica, comprese quelle che emettono azioni quotate e dalle loro partecipate.

La società ha percepito dall'Ente controllante Comune di Arenzano i corrispettivi per le attività svolte in forza delle convenzioni vigenti di cui è stata data evidenza nella presente nota integrativa.

Per quanto riguarda i contributi in conto impianti ricevuti in esercizi precedenti a quello in esame si rimanda a quanto esposto e accuratamente descritto nella sezione relativa ai ratei e risconti passivi della presente Nota integrativa

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il progetto di bilancio al 31/12/2021 che viene presentato all'esame e all'approvazione dell'assemblea dei soci si chiude con una perdita di euro 30.604,91.

L'amministratore unico invita i soci ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 e a coprire la perdita di esercizio pari a euro 30.604,91, nel seguente modo:

- Utilizzo della riserva straordinaria per euro 30.604,91.

Perdita d'esercizio al 31/12/2021	Euro	-30.604,91
5% a riserva legale	Euro	
A riserva straordinaria	Euro	
A riserva statutaria	Euro	
A riserva indisponibile	Euro	
A nuovo	Euro	
A dividendo	Euro	
A copertura perdite precedenti	Euro	

## Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

Si specifica che tale obbligo informativo non sussiste in capo alla nostra società in quanto non si rileva alcuna delle fattispecie sopra previste.

## **Nota integrativa, parte finale**

Si ricorda che, l'amministratore unico e ha deliberato, ai sensi degli artt. 2364 e 2478 *bis* del codice civile e dello statuto sociale, di usufruire del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio per convocare l'assemblea dei soci per l'approvazione del presente bilancio.

Tale delibera è stata assunta in quanto è mancato in maniera improvvisa l'organo monocratico di revisione e controllo .

\* \* \* \* \*

Il presente bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

ARENZANO (GE), lì 10/05/2022

L'Amministratore Unico  
Elisabetta Calvi

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*Il sottoscritto ELISABETTA CALVI iscritto nell'Albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di ED ESPERTI CONTABILI DI GENOVA al numero 860, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340 /2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.*