

ARAL IN HOUSE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	427	570
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	774	1.126
Totale immobilizzazioni immateriali	1.201	1.696
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.262.999	1.319.808
2) impianti e macchinario	10.853	27.722
3) attrezzature industriali e commerciali	52.052	66.187
4) altri beni	117.561	161.275
Totale immobilizzazioni materiali	1.443.465	1.574.992
Totale immobilizzazioni (B)	1.444.666	1.576.688
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	5.676
Totale rimanenze	0	5.676
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.772	224.805
Totale crediti verso clienti	94.772	224.805
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	267.956	269.706
Totale crediti verso controllanti	267.956	269.706
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.572	32.256
Totale crediti tributari	29.572	32.256
5-ter) imposte anticipate		
	17.209	49.220
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.293	10.551
Totale crediti verso altri	38.293	10.551
Totale crediti	447.802	586.538
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	903.637	658.833
3) danaro e valori in cassa	0	4.716
Totale disponibilità liquide	903.637	663.549
Totale attivo circolante (C)	1.351.439	1.255.763
D) Ratei e risconti		
	5.778	24.642
Totale attivo	2.801.883	2.857.093
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	669.500	669.500
III - Riserve di rivalutazione		
	50.294	50.294
IV - Riserva legale		
	88.827	84.601
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	(2)

Totale altre riserve	0	(2)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	175.207	4.226
Totale patrimonio netto	983.828	808.619
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	613.234	540.743
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili oltre l'esercizio successivo	59.513	75.314
Totale debiti verso banche	59.513	75.314
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	218.324	478.969
Totale debiti verso fornitori	218.324	478.969
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.999	50.925
Totale debiti tributari	92.999	50.925
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	72.596	69.574
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.596	69.574
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	176.776	184.582
Totale altri debiti	176.776	184.582
Totale debiti	620.208	859.364
E) Ratei e risconti	584.613	648.367
Totale passivo	2.801.883	2.857.093

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.446.382	3.404.087
5) altri ricavi e proventi		
altri	81.424	76.928
Totale altri ricavi e proventi	81.424	76.928
Totale valore della produzione	3.527.806	3.481.015
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	168.287	182.226
7) per servizi	1.139.871	1.189.041
8) per godimento di beni di terzi	46.617	43.692
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.233.062	1.183.342
b) oneri sociali	400.165	342.565
c) trattamento di fine rapporto	59.145	48.544
e) altri costi	1.225	1.116
Totale costi per il personale	1.693.597	1.575.567
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	495	936
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	144.540	188.059
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	167.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	145.035	355.995
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	6.136
14) oneri diversi di gestione	62.632	93.331
Totale costi della produzione	3.256.039	3.445.988
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	271.767	35.027
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	494
Totale proventi diversi dai precedenti	0	494
Totale altri proventi finanziari	0	494
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.744	457
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.744	457
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.744)	37
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)	270.023	35.064
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	62.805	16.303
imposte differite e anticipate	32.011	14.535
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	94.816	30.838
21) Utile (perdita) dell'esercizio	175.207	4.226

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	175.207	4.226
Imposte sul reddito	94.816	30.838
Interessi passivi/(attivi)	1.744	(37)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	271.767	35.027
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	59.145	48.544
Ammortamenti delle immobilizzazioni	145.035	188.995
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	167.000
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	204.180	404.539
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	475.947	439.566
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5.676	6.136
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	130.033	201.662
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(287.907)	(49.366)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	18.864	(235)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(63.754)	(69.162)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(19.099)	(231.907)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(216.187)	(142.872)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	259.760	296.694
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.744)	37
(Imposte sul reddito pagate)	(2.462)	(25.120)
(Utilizzo dei fondi)	13.346	(91.443)
Totale altre rettifiche	9.140	(116.526)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	268.900	180.168
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(13.013)	(175.059)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(711)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	2.744
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(13.013)	(173.026)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	75.314
(Rimborso finanziamenti)	(15.801)	-
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	2	(3)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(15.799)	75.311
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	240.088	82.453
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	658.833	577.391

Danaro e valori in cassa	4.716	3.705
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	663.549	581.096
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	903.637	658.833
Danaro e valori in cassa	0	4.716
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	903.637	663.549

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 31-12-2020

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 di raccolta e gestione dei rifiuti sul territorio comunale oltre alla 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;

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Nell'esercizio in cui vengono meno i motivi che l'avevano giustificata, si procede al ripristino di valore nei limiti della consistenza che l'attività avrebbe avuto in assenza della svalutazione.

I beni immateriali possono essere rivalutati solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta. I criteri seguiti per procedere alla rivalutazione, le metodologie adottate per la sua applicazione ed i limiti entro cui la rivalutazione viene effettuata sono conformi a quanto stabilito dalla relativa legge. Il limite massimo della rivalutazione è il valore recuperabile dell'immobilizzazione stessa. L'ammortamento dell'immobilizzazione immateriale rivalutata continua ad essere determinato coerentemente con i criteri applicati precedentemente, senza modificare la vita utile residua.

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.

Il valore delle immobilizzazioni è stato rettificato dagli ammortamenti effettuati sistematicamente nel corso degli esercizi e calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. La durata economica ipotizzata per le diverse categorie ha comportato l'applicazione delle seguenti aliquote, invariate rispetto all'esercizio precedente eridotte 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 2020 la società ha avuto con il socio unico Comune di Arenzano affidamenti finalizzati all'espletamento dei servizi di gestione integrata dei rifiuti, raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani, spazzamento, gestione tariffa/tributo rifiuti e 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 i servizi risultano affidati fino al 31 dicembre 2020 alle stesse condizioni previste dalle convenzioni originariamente sottoscritte fatto salvo l'adeguamento del corrispettivo ai valori risultanti dal Piano Economico Finanziario TARI 2019 approvato dal Comune di Arenzano.

L'inizio dell'anno 2020 vede l'economia globale interessata a quella a tutti nota come emergenza epidemiologica Covid-19, la quale non ha causato rilevanti situazioni di crisi all'interno 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 messo in pratica tutte quelle attività (tecnico-informatico e amministrative) necessarie affinché tutti i dipendenti fossero in grado di poter gestire il proprio lavoro da casa attivando lo smart working collettivo mentre per l'attività esterna, 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.

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 esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	10.037	29.866	-	39.903
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.467	28.740	-	38.207
Valore di bilancio	570	1.126	-	1.696
Variazioni nell'esercizio				
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	1	-	1
Ammortamento dell'esercizio	143	353	(1)	495
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	1	1
Totale variazioni	(143)	(352)	-	(495)
Valore di fine esercizio				
Costo	10.534	30.306	-	40.840
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.107	29.532	-	39.639
Valore di bilancio	427	774	-	1.201

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 .

Commento conclusivo: immobilizzazioni immateriali

I coefficienti di ammortamento non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni materiali

Vengono di seguito dettagliati i beni materiali.

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.065.461	215.274	772.285	1.617.252	4.670.272
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	745.653	187.552	706.098	1.455.977	3.095.280
Valore di bilancio	1.319.808	27.722	66.187	161.275	1.574.992
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	2.957	-	2.957
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	10.056	10.056
Ammortamento dell'esercizio	56.809	16.869	17.092	53.770	144.540
Totale variazioni	(56.809)	(16.869)	(14.135)	(43.714)	(131.527)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.065.461	215.274	775.241	1.627.308	4.683.284
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	802.462	204.421	723.189	1.509.747	3.239.819
Valore di bilancio	1.262.999	10.853	52.052	117.561	1.443.465

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 .

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.

Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nell'esercizio

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

Commento conclusivo: immobilizzazioni materiali

I coefficienti di ammortamento non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono dettagliate le immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni, quotate o non quotate, in quanto immobilizzate sono valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specifico.

Attivo circolante

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

Rimanenze

Qui di seguito sono riportate le variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	5.676	(5.676)	0
Totale rimanenze	5.676	(5.676)	0

Al 31/12/2020 non sussistono rimanenze .

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	224.805	(130.033)	94.772	94.772
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	269.706	(1.750)	267.956	267.956
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	32.256	(2.684)	29.572	29.572
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	49.220	(32.011)	17.209	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.551	27.742	38.293	38.293
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	586.538	(138.736)	447.802	430.593

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.

Fino all'esercizio 2005 la società fatturava al Comune di Arenzano il corrispettivo contrattuale per il servizio di igiene urbana, come previsto dalla convenzione a suo tempo sottoscritta. Dall'esercizio 2006 è mutato il criterio di riscossione dei crediti verso clienti relativi all'attività di raccolta e smaltimento rifiuti svolta per conto del Comune di Arenzano. Con l'introduzione della tariffa igiene ambientale (TIA) che ha sostituito la tassa raccolta rifiuti solidi urbani (TARSU), ARAL in house S.r.l. (già Ar.a.l. S.p.a.), su richiesta ed incarico del Comune di Arenzano, ha provveduto all'incasso direttamente, attraverso fatturazione all'utenza e successiva riscossione affidata a terzi.

Per gli esercizi dal 2006 al 2009 il servizio di riscossione è stato affidato alla società Tributi Italia S.p.a. (già San Giorgio S.p.a.) in forza di convenzione stipulata in data 20 giugno 2006. Il contratto sottoscritto aveva ad oggetto la regolamentazione del servizio di gestione, riscossione volontaria e coattiva della Tariffa Igiene Ambientale per il Comune di Arenzano, da svolgersi nella forma del mandato con rappresentanza di cui all'art. 1704 del Codice civile.

Nell'anno 2010 la società Tributi Italia S.p.a. è stata assoggettata a procedura di amministrazione straordinaria, interrompendo quindi le proprie attività comprese quelle di recupero crediti e rendicontazione dati per gli anni sopra citati con conseguenti oggettive difficoltà per ARAL in house S.r.l. (già Ar.a.l. S.p.a.) nell'attività di riscossione volontaria e coattiva relativa a tali annualità. Solo nel 2012 è stato possibile formalizzare un nuovo rapporto contrattuale e di collaborazione con Tributi Italia S.p.a. in amministrazione straordinaria che ha permesso di riattivare l'attività di sollecito all'utenza e il conseguente recupero di parte dei crediti.

Ciò nonostante, sulla base delle rendicontazioni messe a disposizione nel 2012 da Tributi Italia S.p.a. in amministrazione straordinaria e trascorso il periodo previsto dalla vigente normativa, si è dovuta constatare l'impossibilità di incassare una significativa parte di tali crediti con conseguente rilevazione contabile delle perdite che hanno gravato sul conto economico 2012 della società.

Negli anni successivi è continuata l'attività di recupero attuata avvalendosi di professionisti ed aziende specializzate; in particolare nell'anno 2017 e 2018 essendosi verificati i presupposti previsti dai principi contabili, sono state rilevate ulteriori significative perdite su crediti e, previa approfondita analisi, tenuto conto dell'indice di rotazione e dell'anzianità di alcune poste, si è provveduto a rilevare un congruo stanziamento al fondo svalutazione crediti.

La società pur continuando ad adoperarsi con tutti gli strumenti messi a disposizione dalla normativa, ha anche creato all'interno del proprio organico un ufficio legale, ha dovuto nel corso dell'esercizio rilevare perdite su crediti per complessivi Euro 96.369,87 utilizzando il F.do svalutazioni crediti.

Il valore nominale dei crediti verso clienti risulta rettificato per le perdite per inesigibilità ragionevolmente previste tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato, del quale si riportano le movimentazioni registrate nel corso dell'esercizio:

F.do svalutazione inizio esercizio	Euro	167.000
utilizzi		96.370
acc.to dell'esercizio		70.630

I "Crediti verso controllante" al 31 dicembre 2020 relativi a prestazioni di servizi effettuate nel corso dell'anno 2020

fatturate ma ancora da incassare alla chiusura dell'esercizio, risultano esposti in bilancio per complessivi Euro 267.956 e rappresentano crediti nei confronti dell'Ente controllante e socio unico Comune di Arenzano. Dall'anno 2013 il Comune di Arenzano introita direttamente la tassa rifiuti e ARAL in house S.r.l. addebita all'Ente il corrispettivo previsto dal piano finanziario per lo svolgimento del servizio di raccolta e spazzamento oltre a quanto dovuto per il servizio di gestione del verde pubblico; sono pertanto esposti in bilancio i crediti per fatture emesse nei confronti del Comune di Arenzano a fronte delle prestazioni di servizi svolti nei confronti dell'Ente sulla base degli accordi convenzionali.

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	94.772	94.772
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	267.956	267.956
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	29.572	29.572
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	17.209	17.209
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	38.293	38.293
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	447.802	447.802

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.

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	43.743
Fatture da emettere	121.659
(Fondo svalutazione crediti)	-70.630
Totale calcolato	94.772

Il totale dei crediti pari ad Euro 94.772 risulta al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 70.630.

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

Descrizione	Fiscalmente rilevante	Fiscalmente eccedente	Totale
Saldo iniziale	-	-	167.000
Utilizzo fondo sval.crediti nell'eserc.	-	-	96.370
Accanton.fondo sval. crediti nell'eserc.	-	-	-
Totale calcolato	-	-	70.630

Come previsto dal Decreto Ministeriale 158/99, che disciplina le modalità di determinazione della tariffa rifiuti, la società ha facoltà di inserire nel piano tariffario una posta dedicata alla copertura delle perdite sofferte in sede di recupero dei crediti che confluisce nella sommatoria dei costi che generano il fabbisogno tariffario applicato all'utenza. La normativa vigente prevede infatti la copertura della quota inesigibile con la tariffa dell'anno successivo..

Oltre all'attività di recupero del pregresso, la società ha proseguito nelle attività di accertamento TIA notificando agli utenti inadempienti appositi avvisi con esposizione della tariffa dovuta maggiorata di sanzioni

ed interessi; risultano iscritti a bilancio esclusivamente gli avvisi divenuti definitivi, essendo scaduto il termine per le contestazioni.

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso altri.

Descrizione	Importo
Fornitori saldo Dare	27.262
Depositi cauzionali in denaro	5.401
Crediti verso Enti previdenziali ed assistenziali	1.530
Altro ...	4.101
Totale calcolato	38.294
arrotondamento	-1
da bilancio	38.293

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 esposte 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 esposte le variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	658.833	244.804	903.637
Denaro e altri valori in cassa	4.716	(4.716)	0
Totale disponibilità liquide	663.549	240.088	903.637

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 esposta in forma tabellare la composizione dei "Ratei e risconti attivi" nonché la sua variazione nell'esercizio.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	24.642	(18.864)	5.778
Totale ratei e risconti attivi	24.642	(18.864)	5.778

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

La voce "Risconti attivi" risulta così composta:

Descrizione	Importo
Risconti attivi	5.778
Totale calcolato	5.778

Oneri finanziari capitalizzati

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

Come richiesto dall'articolo 2427 del codice civile, punto 8, si comunica che non sono stati imputati nell'esercizio oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

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 (seicentosessantanovecinquecento/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		
Capitale	669.500	-	-		669.500
Riserve di rivalutazione	50.294	-	-		50.294
Riserva legale	84.601	4.226	-		88.827
Altre riserve					
Varie altre riserve	(2)	2	-		0
Totale altre riserve	(2)	2	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	4.226	-	4.226	175.207	175.207
Totale patrimonio netto	808.619	4.228	4.226	175.207	983.828

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 4.226 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.

i.

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
Capitale	669.500	
Riserve di rivalutazione	50.294	ABCDE
Riserva legale	88.827	AB
Altre riserve		
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	0	
Totale	808.621	

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
Valore di inizio esercizio	540.743
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	72.491
Totale variazioni	72.491
Valore di fine esercizio	613.234

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.

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	75.314	(15.801)	59.513	-	59.513

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	478.969	(260.645)	218.324	218.324	-
Debiti tributari	50.925	42.074	92.999	92.999	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.574	3.022	72.596	72.596	-
Altri debiti	184.582	(7.806)	176.776	176.776	-
Totale debiti	859.364	(239.156)	620.208	560.695	59.513

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	135.476
Fatture da ricevere	82.847
Totale calcolato	218.323
arrotondamento	1
da bilancio	218.324

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

Di seguito viene fornito un dettaglio degli altri debiti

Descrizione	Importo
Debiti verso amministratori o sindaci per emolumenti o altro	558
Debiti verso il personale per retribuzioni	500
Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati	174.312
Altri debiti ...	1.406
Totale calcolato	176.776

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	NAZIONALI	Totale
Debiti verso banche	59.513	59.513
Debiti verso fornitori	218.324	218.324
Debiti tributari	92.999	92.999
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.596	72.596
Altri debiti	176.776	176.776
Debiti	620.208	620.208

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	59.513	59.513
Debiti verso fornitori	218.324	218.324
Debiti tributari	92.999	92.999
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.596	72.596
Altri debiti	176.776	176.776
Totale debiti	620.208	620.208

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	158.692	- 88.062	70.630	24	16.951	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	258	0	-
Perdite fiscali limitatamente riportabili	46.391	- 46.391	-	24	-	0	-
	205.083	- 133.379	71.704	24	17.209	3,9	-

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	648.367	(63.754)	584.613
Totale ratei e risconti passivi	648.367	(63.754)	584.613

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	584.613
Totale calcolato	584.613

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
Prestazioni di servizi	55.800
Prestazioni di servizi	3.390.582
Totale	3.446.382

I ricavi "Gestione servizio rifiuti" sono rappresentati da:

- Importi fatturati dalla ARAL in house S.r.l. al Comune di Arenzano in relazione all'attività di igiene urbana svolta per conto dell'Ente controllante, nel rispetto delle misure previste dal piano finanziario approvato dal Comune stesso;
- Corrispettivi addebitati agli utenti per il servizio di recupero e riciclaggio degli imballaggi e altre attività di raccolta, recupero e smaltimento rivolte ad aziende.

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 per "Cessione di materiali" comprendono le cessioni di carta e cartone riciclati effettuate nel corso dell'anno.

I ricavi "Accertamenti TIA" si riferiscono agli importi richiesti agli utenti TIA del Comune di Arenzano in relazione all'attività di controllo ed accertamento svolta, al netto di eventuali rettifiche effettuate mediante emissione di note di accredito.

I ricavi "Raccolta suppellettili" comprendono gli importi fatturati ai privati per raccolta suppellettili e altri servizi connessi.

I ricavi per "Prestazioni di servizi" sono rappresentati da prestazioni effettuate su richiesta per conto del Comune di Arenzano

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
Prestazioni di servizi	55.800

Area geografica	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	3.390.582
Totale	3.446.382

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 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.404.087	3.446.382	42.295
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	76.928	81.424	4.496
Totale calcolato	3.481.015	3.527.806	46.791

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

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Prestazioni di servizi	3.404.087	3.446.382	42.295
Totale calcolato	3.404.087	3.446.382	42.295

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

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Arrotondamenti attivi	2	218	216
Altri...	76.926	80.556	3.630
Insussistenze attive	-	649	649
Totale calcolato	76.928	81.423	4.495
arrotondamento	-	1	-
da bilancio	76.928	81.424	-

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 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	182.226	168.287	-13.939
Per servizi	1.189.041	1.139.871	-49.170
Per godimento di beni di terzi	43.692	46.617	2.925
Per il personale	1.575.567	1.693.597	118.030

Ammortamenti e svalutazioni	355.995	145.035	-210.960
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.136	-	-6.136
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	93.331	62.632	-30.699
Totale calcolato	3.445.988	3.256.039	-189.949

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, il corrispettivo dovuto al Comune di Varazze per la discarica, 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 382.504 ed i costi sostenuti per raccolta e smaltimento della differenziata pari ad Euro 328.090. Tra gli importi più significativi si segnalano inoltre i costi sostenuti la manutenzione delle attrezzature e degli autocarri per complessivi Euro 88.956, i premi assicurativi per attività ed autocarri per totali Euro 74.757 ed i corrispettivi per le forniture di carburanti e lubrificanti per Euro 56.680.

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 non ho subito variazioni di rilievo .

Godimento beni di terzi

Sono compresi in questa voce i canoni di locazione dovuti all'Ente controllante Comune di Arenzano per l'utilizzo delle strutture di proprietà dell'Ente stesso oltre ai canoni di noleggio per attrezzatura ed autoveicoli.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Come già precisato nell'analisi delle poste attive dello stato patrimoniale le quote di ammortamento dei beni materiali, sono conteggiate tenuto conto della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, come previsto dalla vigente normativa civilistica. Gli importi imputati a conto economico sono stati determinati applicando al costo dei beni le aliquote previste dalle tabelle ministeriali vigenti; per i beni acquistati nel corso dell'anno le aliquote stesse sono state ridotte alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio. Riteniamo i criteri adottati prudenziali e conformi a quanto previsto dal Codice civile in merito alla valutazione delle immobilizzazioni materiali.

Le quote di ammortamento dei beni immateriali corrispondono ad un quinto del costo storico delle poste capitalizzate e vengono pertanto ammortizzate in cinque anni.

Gli importi accantonati per le immobilizzazioni materiali e immateriali non eccedono i limiti previsti dagli articoli 67 e 68 del D.P.R. 917/86 e sono pertanto integralmente deducibili, salvo quanto previsto in materia di deduzioni dei costi relativi alle autovetture e agli apparecchi radiomobili.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Acquisti vari	49.277	59.198	9.921
Cancelleria	3.361	1.213	-2.148
Carburanti e lubrificanti	75.259	56.680	-18.579
Beni di costo unitario non superiore a Euro 516,46	6.127	5.482	-645
Altri...	37.985	40.237	2.252
Acquisto beni per il personale	10.217	5.476	-4.741
Totale calcolato	182.226	168.286	-13.940
arrotondamento	-	1	-
da bilancio	182.226	168.287	-

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

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Trasporti e spedizioni	1.002	1.097	95
Energia elettrica	7.830	5.938	-1.892
Gas e riscaldamento	2.283	1.864	-419
Acqua	4.213	3.596	-617
Spese telefonia fissa	1.412	3.804	2.392
Spese telefonia mobile	3.345	-	-3.345
Spese postali e di affrancatura	3.507	1.481	-2.026
Consulenze tecniche	180	7.582	7.402
Spese legali e altre consulenze professionali	108.555	77.615	-30.940
Pubblicità e promozione	1.776	-	-1.776
Soggiorni (albergo, ristorante, bar ...)	26.091	24.000	-2.091
Manutenzione e riparazione su beni propri	70.310	88.957	18.647
Canoni di assistenza tecnica	14.052	2.420	-11.632
Compensi agli amministratori	29.541	12.885	-16.656
Contributi INPS amministratori	-	2.946	2.946
Compensi ai sindaci e ai revisori	16.669	9.500	-7.169
Assicurazioni varie	53.467	80.642	27.175
Pedaggi e parcheggi automezzi	231	-	-231
Pedaggi e parcheggi autovetture	922	237	-685
Prestazioni di terzi	35.971	59.603	23.632
Spese per servizi bancari	5.533	3.982	-1.551
Spese varie	792.673	745.664	-47.009
Spese varie indeducibili	8.401	-	-8.401
Spese di vigilanza esterna	817	463	-354
Spese per pulizia	263	5.598	5.335

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Totale calcolato	1.189.044	1.139.874	-49.170
arrotondamento	-3	-3	-
da bilancio	1.189.041	1.139.871	-

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

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Affitti passivi e locazioni	-	5.548	5.548
Noleggi	43.692	41.068	-2.624
Totale calcolato	43.692	46.616	2.924
arrotondamento	-	1	-
da bilancio	43.692	46.617	-

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

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Stipendi	165.919	182.864	16.945
Salari	1.017.424	1.050.198	32.774
Contributi INPS	294.473	359.805	65.332
Contributi INAIL	24.154	9.594	-14.560
Altri	23.938	30.766	6.828
Accantonamento fondo TFR	48.544	59.145	10.601
Altri...	1.116	1.225	109
Totale calcolato	1.575.568	1.693.597	118.029
arrotondamento	-1	-	-
da bilancio	1.575.567	1.693.597	-

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

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	497	143	-354
Ammortamento diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	439	353	-86
Ammortamento terreni e fabbricati	56.809	56.809	-
Ammortamento impianti e macchinari	16.869	16.869	-
Ammortamento attrezzature industriali e commerciali	17.881	17.092	-789
Ammortamento altri beni materiali	96.500	53.770	-42.730
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	167.000	-	-167.000
Totale calcolato	355.995	145.036	-210.959
arrotondamento	-	-1	-
da bilancio	355.995	145.035	-

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione delle rimanenze di materie prime.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Rimanenze iniziali	11.812	-	-11.812
(Rimanenze finali)	-5.676	-	5.676
Totale calcolato	6.136	-	-6.136

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

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
Valori bollati	110	12	-98
Imposta di bollo	681	3.780	3.099
Tassa di proprietà automezzi	2.892	1.265	-1.627
Tasse di concessione governativa	541	516	-25
Altre imposte e tasse deducibili	17.161	1.728	-15.433
IMU	14.375	15.872	1.497
Diritti vari	526	632	106
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	27.820	-	-27.820
Arrotondamenti passivi	96	702	606
Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	1.925	16.634	14.709
Multe e ammende	6.770	-	-6.770
Sanzioni amministrative	697	908	211
Altri	16.871	13.652	-3.219
Rettifiche di ricavi di esercizi precedenti	2.863	6.931	4.068
Totale calcolato	93.328	62.632	-30.696
arrotondamento	3	-	-
da bilancio	93.331	62.632	-

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.

Composizione dei proventi da partecipazione

Come richiesto dall'articolo 2427 del codice civile, punto 11), si indica l'ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'articolo 2425, numero 15), diversi dai dividendi.

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	1.744
Totale	1.744

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.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Di seguito vengono dettagliate le rettifiche delle partecipazioni, immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazione e titoli a reddito fisso iscritti in attivo circolante.

Commento conclusivo di rettifiche di valore di attività finanziarie

E' importante sottolineare che le svalutazioni dei titoli iscritti nell'attivo circolante al presumibile minor valore di realizzo sul mercato e i successivi ripristini di valore, sono stati effettuati nei limiti di quanto precedentemente svalutato.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Di seguito vengono dettagliati i proventi e gli oneri di entità e/o natura eccezionale.

Di seguito vengono dettagliati i proventi di entità e/o natura eccezionale.

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 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazione
IRES	3.462	44.798	41.336
IRAP	12.841	18.007	5.166
Calcolo IRES differita	52.621	32.011	-20.610
(Rigiro IRES differita)	-38.086	-	38.086
Totale calcolato	30.838	94.816	63.978

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	71.704
Differenze temporanee nette	(71.704)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	49.220
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	32.011

	IRES
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	17.209

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
perdite su crediti eccedenti art. 106	158.692	88.062	70.630	24,00%	16.951
compenso amministratore corrisposto dopo il 12/01	-	1.074	1.074	24,00%	258
perdite fiscali limitatamente riportabili	46.391	(46.391)	-	24,00%	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		Esercizio precedente	
	Ammontare	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale
Perdite fiscali				
di esercizi precedenti	35.177		-	
Totale perdite fiscali	35.177		-	
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	-	24,00%	35.177	24,00%

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

:

La società ha utilizzato perdite di esercizi precedenti per un importo pari ad Euro 35.177.

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	270.023	
Onere fiscale teorico (24%)		64.805
Variazioni in aumento temporanee		
Compenso amministratori non corrisposte	1.074	
Ammortamento	11.446	
Perdite su crediti eccedenti limiti 106 c.1.1	(88.062)	
Totale delle differenze temporanee	(75.542)	(18.130)
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Spese di rappresentanza		
Pedaggi	237	

Imu	15.872	
20% costi telefono cellulare	760	
Sopravv.passive	16.634	
Altri costi da conto economico	7.839	
Irap	13.988	
Perdite su crediti es prec. eccedenti i limiti		
Totale delle differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:	27.354	6.565
Imponibile fiscale	221.835	
A dedurre perdite limitate	(35.177)	(8.442)
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		44.798

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

DESCRIZIONE	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.965.364	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	67.857	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	385	
Totale	2.032.836	
Onere fiscale teorico (4,2%)		85.379
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Deduzioni ex art.11, comma 1, lett.a) D.Lgs 446/97	(561.394)	
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	(889.827)	
Totale Deduzioni	(1.451.221)	(60.951)
Imponibile IRAP	581.615	
		24.428

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
Quadri	1
Impiegati	3
Operai	37
Totale Dipendenti	41

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
Compensi	22.384

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

- Compenso Amministratore pari ad Euro 12.884,00.
- Compenso Sindaco Unico pari ad Euro 9.500,00.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Come richiesto dall'articolo 2427, comma 1, numero 16-bis), si indica l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi svolti.

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 2019 la società ha avuto con il socio unico Comune di Arenzano affidamenti finalizzati all'espletamento dei servizi di gestione integrata dei rifiuti, raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani, spazzamento, gestione tariffa/tributo rifiuti e 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 i servizi risultano affidati fino al 31 dicembre 2020 alle stesse condizioni previste dalle convenzioni originariamente sottoscritte fatto salvo l'adeguamento del corrispettivo ai valori risultanti dal Piano Economico Finanziario TARI 2019 approvato dal Comune di Arenzano.

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 2020. 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	2.794.364	400.000	400.000	400.000	400.000
Media		2.225.121	1.198.121	400.000	400.000

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.

Con riguardo alle informazioni presentate nel prospetto precedente è possibile svolgere le seguenti considerazioni:

-
-
-

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 2020 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 31/12/2020 che viene presentato all'esame e all'approvazione dell'assemblea dei soci si chiude con un utile di euro 175.207,16.

L'organo amministrativo invita i soci ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 e propone la seguente destinazione dell'utile di esercizio, a:

- Riserva legale per euro 8.760,36.
- Riserva statutaria per euro 166.446,80.

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio nella seguente maniera:

Utile (Perdita) d'esercizio al 31/12/2020	Euro	175.207,16
5% a riserva legale	Euro	8.760,36
A riserva straordinaria	Euro	166.446,80
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, a causa dell'emergenza Covid-19, la società si è avvalsa della facoltà disposta dalla legge 26 febbraio 2021 n. 21 (c.d. decreto Milleproroghe), di usufruire del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio per convocare l'assemblea dei soci per l'approvazione del presente bilancio.

* * * * *

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 31/03/2021

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.