

ARAL IN HOUSE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| 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

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 285 | 427 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 1.280.793 | 1.294.492 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 1.281.078 | 1.294.919 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 88.937 | 171.181 |
| imposte anticipate | 19.897 | 22.982 |
| Totale crediti | 108.834 | 194.163 |
| IV - Disponibilità liquide | 355.773 | 330.814 |
| Totale attivo circolante (C) | 464.607 | 524.977 |
| Totale attivo | 1.745.685 | 1.819.896 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 669.500 | 669.500 |
| III - Riserve di rivalutazione | 50.294 | 50.294 |
| VI - Altre riserve | 233.433 | 264.035 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 7.598 | (30.605) |
| Totale patrimonio netto | 960.825 | 953.224 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 147.706 | 153.210 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 93.286 | 119.873 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 25.841 | 42.811 |
| Totale debiti | 119.127 | 162.684 |
| E) Ratei e risconti | 518.027 | 550.778 |
| Totale passivo | 1.745.685 | 1.819.896 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 360.127 | 372.873 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 82.430 | 91.962 |
| Totale altri ricavi e proventi | 82.430 | 91.962 |
| Totale valore della produzione | 442.557 | 464.835 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 19.792 | 17.099 |
| 7) per servizi | 75.650 | 150.223 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 0 | 4.967 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 190.896 | 166.981 |
| b) oneri sociali | 70.047 | 115.328 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 18.185 | 17.589 |
| c) trattamento di fine rapporto | 18.185 | 17.523 |
| e) altri costi | 0 | 66 |
| Totale costi per il personale | 279.128 | 299.898 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 13.842 | 0 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 143 | 0 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 13.699 | 0 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 13.842 | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | 42.024 | 27.335 |
| Totale costi della produzione | 430.436 | 499.522 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 12.121 | (34.687) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 26 | 0 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 26 | 0 |
| Totale altri proventi finanziari | 26 | 0 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 567 | 838 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 567 | 838 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (541) | (838) |
| 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) | 11.580 | (35.525) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 897 | 853 |
| imposte differite e anticipate | 3.085 | (5.773) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 3.982 | (4.920) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 7.598 | (30.605) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
|---|----------|-----------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 7.598 | (30.605) |
| Imposte sul reddito | 3.982 | (4.920) |
| Interessi passivi/(attivi) | 541 | 838 |
| (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 | 12.121 | (36.699) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 18.185 | 17.523 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 13.842 | - |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 32.027 | 17.523 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 44.148 | (19.176) |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 6.674 | 88.613 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 1.508 | (128.255) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | - | 5.778 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (32.751) | (33.835) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 42.431 | (52.925) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 17.862 | (120.624) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 62.010 | (139.800) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (541) | (838) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 4.147 | (89.696) |
| (Utilizzo dei fondi) | (23.689) | (477.547) |
| Totale altre rettifiche | (20.083) | (568.081) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 41.927 | (707.881) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| Disinvestimenti | - | 150.985 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (1) | - |
| Disinvestimenti | - | 774 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1) | 151.759 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| (Rimborso finanziamenti) | (16.970) | (16.702) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 3 | 1 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (16.967) | (16.701) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 24.959 | (572.823) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 330.814 | 903.637 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 330.814 | 903.637 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 355.773 | 330.814 |

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

355.773

330.814

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 31-12-2022

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.

Il presente bilancio è redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis C.C.

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;

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 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%.

n deroga a quanto previsto dall'art. 2426 co. 1 n. 2 c.c., secondo le disposizioni introdotte dal DL 14.08.2020 n. 104 ed estese all'esercizio 2022 dal D.L. n. 4/22 articolo 5-bis, si è optato per la sospensione degli ammortamenti delle seguenti immobilizzazioni: Fabbricati sospensione del 3% pari ad Euro 56.808,95.

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 2022 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 2023 alle stesse condizioni previste dalle convenzioni originariamente sottoscritte

Informazioni sulla continuità aziendale:

La valutazione delle voci di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, 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 abbreviata, 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

Vengono di seguito fornite informazioni di dettaglio in merito all'aggregato B) Immobilizzazioni dello stato patrimoniale.

Movimenti delle immobilizzazioni

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni suddivise fra immateriali, materiali e finanziarie.

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 19.604 | 3.186.964 | 3.206.568 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 19.177 | 1.892.472 | 1.911.649 |
| Valore di bilancio | 427 | 1.294.492 | 1.294.919 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 143 | 13.699 | 13.842 |
| Altre variazioni | 1 | - | 1 |
| Totale variazioni | (142) | (13.699) | (13.841) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 19.462 | 2.503.966 | 2.523.428 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 19.177 | 1.223.173 | 1.242.350 |
| Valore di bilancio | 285 | 1.280.793 | 1.281.078 |

In deroga a quanto previsto dall'art. 2426 co. 1 n. 2 c.c., secondo le disposizioni introdotte dal DL 14.08.2020 n. 104 ed estese all'esercizio 2022 dal D.L. n. 4/22 articolo 5-bis, si è optato per la sospensione degli ammortamenti delle seguenti immobilizzazioni:

- Fabbricati sospensione del 3% pari ad Euro 56.808,95

Tale decisione è stata assunta in quanto si è assistito ad una contrazione dei ricavi a causa della perdita del servizio di smaltimento rifiuti a cui era stato destinato il fabbricato Pertanto, per arginare l'incidenza della perdita dell'esercizio che si sarebbe generata si è optato per la sospensione dell'unico ammortamento.

Per quanto concerne l'impatto della deroga si segnala che:

- Il termine del periodo di ammortamento è stato prolungato di un anno. L'ammortamento sospeso verrà recuperato nel corso degli esercizi successivi, secondo l'originaria vita utile residua del bene;
- È stata stanziata apposita riserva indisponibile e indistribuibile pari ad Euro 56.808,95;
- Il risultato dell'esercizio ha subito la seguente variazione: da euro -49.210,50 ad euro 7.598,45

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 | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 10.534 | 9.070 | 19.604 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 10.107 | 9.070 | 19.177 |
| Valore di bilancio | 427 | - | 427 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 143 | - | 143 |
| Altre variazioni | 1 | - | 1 |
| Totale variazioni | (142) | - | (142) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 10.392 | 9.070 | 19.462 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 10.107 | 9.070 | 19.177 |
| Valore di bilancio | 285 | - | 285 |

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.

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 | 139.214 | 207.747 | 774.542 | 3.186.964 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 802.462 | 137.868 | 195.158 | 756.984 | 1.892.472 |
| Valore di bilancio | 1.262.999 | 1.346 | 12.589 | 17.558 | 1.294.492 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | 4.754 | (4.754) | - | - |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 6.100 | 3.073 | 4.526 | 13.699 |
| Totale variazioni | - | (1.346) | (7.827) | (4.526) | (13.699) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 2.065.461 | 139.214 | 207.747 | 91.544 | 2.503.966 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 802.462 | 139.214 | 202.985 | 78.512 | 1.223.173 |
| Valore di bilancio | 1.262.999 | - | 4.762 | 13.032 | 1.280.793 |

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.

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 2022 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 56.808,95.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

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 | 6.159 | (6.674) | (515) | (515) |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 57.420 | (54.240) | 3.180 | 3.180 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 65.144 | (2.066) | 63.078 | 63.078 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 22.982 | (3.085) | 19.897 | |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 42.458 | (19.264) | 23.194 | 23.194 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 194.163 | (85.329) | 108.834 | 88.937 |

I “Crediti verso controllante” al 31 dicembre 2022 relativi a prestazioni di servizi effettuate nel corso dell'anno 2022

fatturate ma ancora da incassare alla chiusura dell'esercizio, risultano esposti in bilancio per complessivi Euro 3.180,00 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:

- Crediti V/crediti Iva 30.805
- Crediti V/Erario Ires 17.399
- Crediti V/Irap 14.874

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|---------|---------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | (515) | (515) |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 3.180 | 3.180 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 63.078 | 63.078 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 19.897 | 19.897 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 23.194 | 23.194 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 108.834 | 108.834 |

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 | 34.021 |
| Fatture da emettere | 28.620 |

| Descrizione | Importo |
|------------------------------|-------------|
| (Fondo svalutazione crediti) | -63.156 |
| Totale calcolato | -515 |

Il fondo svalutazione copre ampiamente i crediti iscritti in bilancio .

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

| Descrizione | Fiscalmente rilevante | Fiscalmente eccedente | Totale |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Saldo iniziale | - | - | 63.156 |
| Utilizzo fondo sval.crediti nell'eserc. | - | - | - |
| Accanton.fondo sval. crediti nell'eserc. | - | - | - |
| Totale calcolato | - | - | 63.156 |

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso altri.

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Fornitori c/anticipi | 1.200 |
| Depositi cauzionali in denaro | 5.401 |
| Crediti diversi | 4.101 |
| Crediti verso Enti previdenziali ed assistenziali | 12.492 |
| Totale calcolato | 23.194 |

Disponibilità liquide

Qui di seguito sono espone le variazioni delle disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 330.814 | 24.959 | 355.773 |
| Denaro e altri valori in cassa | - | 0 | - |
| Totale disponibilità liquide | 330.814 | 24.959 | 355.773 |

Non sussistono fondi liquidi vincolati.

Disponibilità liquide

Si segnala non utilizzo di sistemi di cash pooling .

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

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 | | |
| Capitale | 669.500 | - | - | | 669.500 |
| Riserve di rivalutazione | 50.294 | - | - | | 50.294 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 264.034 | - | 30.605 | | 233.429 |
| Varie altre riserve | 1 | 3 | - | | 4 |
| Totale altre riserve | 264.035 | 3 | 30.605 | | 233.433 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (30.605) | 30.605 | - | 7.598 | 7.598 |
| Totale patrimonio netto | 953.224 | 30.608 | 30.605 | 7.598 | 960.825 |

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. Il decremento del fondo di riserva straordinaria è dovuto dal fatto che è stato utilizzato per coprire la perdita dell'esercizio precedente .

Si forniscono infine le seguenti informazioni aggiuntive:

La riserva per sospensione relativa l'anno corrente per ammortamenti ammonta ad euro 56.808,95 che sommata a quella dell'anno precedente è pari ad Euro 126.973,49 . La riserva resterà indisponibile e indistribuibile finché gli ammortamenti in essa contenuta non saranno interamente recuperati.

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 |
|---------------------------------|---------|
| Capitale | 669.500 |
| Riserve di rivalutazione | 50.294 |
| Altre riserve | |
| Riserva straordinaria | 233.429 |
| Varie altre riserve | 4 |
| Totale altre riserve | 233.433 |
| Totale | 953.227 |

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 | 153.210 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Utilizzo nell'esercizio | 5.504 |
| Totale variazioni | (5.504) |
| Valore di fine esercizio | 147.706 |

Il trattamento di fine rapporto corrisponde alla sommatoria dei debiti maturati di esercizi precedenti in quanto il TFR è accantonato esternamente presso Previambiente.

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 | 42.811 | (16.970) | 25.841 | - | 25.841 |
| Debiti verso fornitori | 76.122 | (10.607) | 65.515 | 65.515 | - |
| Debiti tributari | 9.050 | (4.607) | 4.443 | 4.443 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 14.335 | (4.207) | 10.128 | 10.128 | - |
| Altri debiti | 20.366 | (7.166) | 13.200 | 13.200 | - |
| Totale debiti | 162.684 | (43.557) | 119.127 | 93.286 | 25.841 |

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 | 55.637 |
| Fatture da ricevere | 9.879 |
| Totale calcolato | 65.516 |
| arrotondamento | -1 |
| da bilancio | 65.515 |

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 | 13.200 |
| Totale calcolato | 13.200 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

| Area geografica | Territorio nazionale | Totale |
|---|----------------------|---------|
| Debiti verso banche | 25.841 | 25.841 |
| Debiti verso fornitori | 65.515 | 65.515 |
| Debiti tributari | 4.443 | 4.443 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 10.128 | 10.128 |
| Altri debiti | 13.200 | 13.200 |
| Debiti | 119.127 | 119.127 |

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

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Di seguito si fornisce un dettaglio dei debiti di durata superiore ai 5 anni e quelli assistiti da garanzie reali su beni sociali.

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|------------------|--|---------|
| Ammontare | 119.127 | 119.127 |

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 | 63.156 | - | 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 | 0 | | | 24 | | 0 | - |
| Perdite fiscali limitatamente riportabili | 32.601 | -12.854 | 19.747 | 24 | 4.739 | 0 | - |
| | 95.757 | -12.854 | | 24 | | 4,2 | - |

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 | 550.778 | (32.751) | 518.027 |
| Totale ratei e risconti passivi | 550.778 | (32.751) | 518.027 |

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 | 518.027 |
| Totale calcolato | 518.027 |

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 abbreviata, 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 | 360.127 |
| Totale | 360.127 |

I ricavi "Gestione verde pubblico" corrispondono agli importi fatturati al Comune di Arenzano per lo svolgimento dei servizi, come previsto da apposita 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 |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 360.127 |
| Totale | 360.127 |

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 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 372.873 | 360.127 | -12.746 |
| 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 | 91.962 | 82.430 | -9.532 |
| Totale calcolato | 464.835 | 442.557 | -22.278 |

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

| Descrizione | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Prestazioni di servizi | 372.873 | 360.127 | -12.746 |
| Totale calcolato | 372.873 | 360.127 | -12.746 |

La lieve contrazione dei ricavi è dovuto al fatto che alla società non è stato affidato il servizio di pulizia delle spiagge.

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

| Descrizione | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Fitti attivi (attività accessoria) | 28.871 | 49.493 | 20.622 |
| Arrotondamenti attivi | 397 | 5 | -392 |
| Plusvalenze ordinarie | 2.012 | - | -2.012 |
| Altri... | 22.049 | 180 | -21.869 |
| Contributi in conto capitale | 33.991 | 32.751 | -1.240 |
| Insussistenze attive | 4.642 | - | -4.642 |
| Totale calcolato | 91.962 | 82.429 | -9.533 |
| arrotondamento | - | 1 | - |
| da bilancio | 91.962 | 82.430 | - |

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 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 17.099 | 19.792 | 2.693 |
| Per servizi | 150.223 | 75.650 | -74.573 |
| Per godimento di beni di terzi | 4.967 | - | -4.967 |
| Per il personale | 299.898 | 279.128 | -20.770 |
| Ammortamenti e svalutazioni | - | 13.842 | 13.842 |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | - | - | - |
| Accantonamenti per rischi | - | - | - |
| Altri accantonamenti | - | - | - |
| Oneri diversi di gestione | 27.335 | 42.024 | 14.689 |
| Totale calcolato | 499.522 | 430.436 | -69.086 |

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, i costi per il funzionamento degli organi societari, i compensi corrisposti a terzi per consulenze amministrative.

Tra gli importi più significativi si segnalano inoltre i costi sostenuti la manutenzione delle attrezzature e degli autocarri per complessivi Euro 7.755, i premi assicurativi per attività ed autocarri per totali Euro 14.843 ed i corrispettivi per le forniture di carburanti e lubrificanti per Euro 4.443.

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.

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

| Descrizione | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Acquisti vari | 4.299 | 6.976 | 2.677 |
| Cancelleria | 683 | 617 | -66 |
| Carburanti e lubrificanti | 4.524 | 4.443 | -81 |
| Altri... | 7.107 | 7.756 | 649 |
| Acquisto beni per il personale | 485 | - | -485 |
| Totale calcolato | 17.098 | 19.792 | 2.694 |
| arrotondamento | 1 | - | - |
| da bilancio | 17.099 | 19.792 | - |

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

| Descrizione | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Trasporti e spedizioni | 87 | - | -87 |
| Energia elettrica | 1.312 | 34 | -1.278 |
| Gas e riscaldamento | 1.119 | - | -1.119 |
| Acqua | 688 | 1.687 | 999 |
| Spese telefonia fissa | 2.716 | 21 | -2.695 |
| Spese postali e di affrancatura | 10 | - | -10 |
| Spese legali e altre consulenze professionali | 26.636 | 11.892 | -14.744 |
| Canoni di assistenza tecnica | 897 | 67 | -830 |
| Compensi agli amministratori | 25.769 | 25.855 | 86 |
| Contributi INPS amministratori | 7.400 | 1.515 | -5.885 |
| Compensi ai sindaci e ai revisori | 9.500 | 2.375 | -7.125 |
| Assicurazioni varie | 20.164 | 14.843 | -5.321 |
| Prestazioni di terzi | 12.468 | 11.377 | -1.091 |
| Spese per servizi bancari | 1.137 | 1.375 | 238 |
| Spese varie | 39.851 | 4.609 | -35.242 |
| Spese di vigilanza esterna | 470 | - | -470 |
| Totale calcolato | 150.224 | 75.650 | -74.574 |
| arrotondamento | -1 | - | - |
| da bilancio | 150.223 | 75.650 | - |

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

| Descrizione | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Noleggi | 3.649 | - | -3.649 |
| Altri ... | 1.319 | - | -1.319 |
| Totale calcolato | 4.968 | - | -4.968 |
| arrotondamento | -1 | - | - |
| da bilancio | 4.967 | - | - |

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

| Descrizione | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Stipendi | 2.912 | - | -2.912 |
| Salari | 164.069 | 190.896 | 26.827 |
| Contributi INPS | 99.463 | 56.671 | -42.792 |
| Contributi INAIL | 7.285 | 6.974 | -311 |
| Altri | 8.580 | 6.402 | -2.178 |
| Accantonamento fondo TFR | 17.523 | 18.185 | 662 |
| Altri... | 66 | - | -66 |
| Totale calcolato | 299.898 | 279.128 | -20.770 |

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

| Descrizione | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|--|----------------------|----------------------|------------|
| Ammortamento costi di impianto e di ampliamento | - | 143 | 143 |
| Ammortamento impianti e macchinari | - | 6.100 | 6.100 |
| Ammortamento attrezzature industriali e commerciali | - | 3.073 | 3.073 |
| Ammortamento altri beni materiali | - | 97 | 97 |
| Altri | - | 4.430 | 4.430 |
| Totale calcolato | - | 13.843 | 13.843 |
| arrotondamento | - | -1 | - |
| da bilancio | - | 13.842 | - |

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

| Descrizione | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|---|----------------------|----------------------|---------------|
| Valori bollati | 193 | - | -193 |
| Imposta di bollo | 420 | 327 | -93 |
| Altre imposte e tasse deducibili | 2.336 | 2.854 | 518 |
| IMU | 15.872 | 15.872 | - |
| Altre imposte e tasse non deducibili | - | 1.738 | 1.738 |
| Diritto annuale CCIAA | 511 | 180 | -331 |
| Diritti vari | 2.162 | 622 | -1.540 |
| Arrotondamenti passivi | 643 | 451 | -192 |
| Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie | 2.504 | 18.325 | 15.821 |
| Sanzioni amministrative | 1.221 | 1.354 | 133 |
| Altri | 750 | 300 | -450 |
| Imposte di esercizi precedenti | 723 | - | -723 |
| Totale calcolato | 27.335 | 42.023 | 14.688 |
| arrotondamento | - | 1 | - |
| da bilancio | 27.335 | 42.024 | - |

Proventi e oneri finanziari

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 | 567 |
| Totale | 567 |

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 31/12/2021 | Valore al 31/12/2022 | Variazione |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| IRAP | 853 | 897 | 44 |
| Imposte anticipate recupero | - | 3.085 | 3.085 |
| Imposte anticipate | -5.773 | - | 5.773 |
| Totale calcolato | -4.920 | 3.982 | 8.902 |

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES |
|---|----------|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 82.903 |
| Differenze temporanee nette | (82.903) |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 22.982 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 3.085 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | 19.897 |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP |
|--|--|---------------|----------------------|---------------|
| accantonamento f.do svalutazione crediti tassato | 63.156 | 24,00% | 15.157 | 4,20% |
| perdite fiscali esercizi precedenti | 19.746 | 24,00% | 4.739 | 4,20% |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio precedente | | |
|------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali | | | |
| di esercizi precedenti | 82.903 | | |

| | Esercizio precedente | | |
|---|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Totale perdite fiscali | 82.903 | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 82.903 | 24,00% | 19.897 |

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 | 11.580 | |
| Onere fiscale teorico (24%) | | 2.779 |
| 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 telefoniche | 4 | |
| Imu | 15.872 | |
| Ammende e sanzioni | 1.354 | |
| Totale variazioni | 17.231 | |
| Variazioni in diminuzione | -15.957 | |
| Totale delle differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi: | | |
| Imponibile fiscale | 12.854 | |
| A dedurre perdite limitate | -12.854 | |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio | | 0 |

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

| DESCRIZIONE | Valore | Imposte |
|--|-----------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 291.248 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | 17.226 | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP | | |
| Totale | 308.474 | |
| Onere fiscale teorico (4,2%) | | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| Deduzioni ex art.11, comma 1, lett.a) D.Lgs 446/97 | (246) | |
| Deduzione del costo residuo per il personale dipendente | (278.881) | |
| (Deduzione per scaglioni in relazione BASE IMPONIBILE) | (8.000) | |

| | | |
|-------------------------|-----------|-----|
| Totale Deduzioni | (287.128) | |
| Imponibile IRAP | 21.347 | |
| | | 897 |

Nota integrativa abbreviata, 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 | 6 |
| Totale Dipendenti | 6 |

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 | 25.855 | 2.375 |

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

- Compenso Amministratore pari ad Euro 25.855
- Compenso Sindaco Unico pari ad Euro 2.375

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 2022 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 2023 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 2022. E' però importante segnalare che a seguito dell'individuazione della Soc. AMIU s.p.a. per la gestione dei rifiuti del bacino genovese il corrente esercizio 2022, 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 | 409.800 | 400.000 | 400.000 |
| Media | | | 2.491.214 | 1.467.480 | 424.878 |

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 si fa presente che Arl in house viene consolidata dal Comune di Arenzano .

| | Insieme più grande |
|--|---------------------------|
| Nome dell'impresa | COMUNE DI ARENZANO |
| Città (se in Italia) o stato estero | 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 2022 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 31/12/2022 che viene presentato all'esame e all'approvazione dell'assemblea dei soci si chiude con un utile di euro 7.598,45.

L'organo amministrativo invita i soci ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 e propone la seguente destinazione dell'utile di esercizio, a:

- Riserva legale per euro 379,92,
- Riserva straordinaria per euro 7.218,53

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

| | | |
|--|-------------|-----------------|
| Utile (Perdita) d'esercizio al 31/12/2022 | Euro | 7.598,45 |
| 5% a riserva legale | Euro | 379,92 |
| A riserva straordinaria | Euro | 7.218,53 |
| 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

* * * * *

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 26/03/2022

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.