

ARPAC MULTISERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA NUOVA POGGIOREALE 11 NAPOLI NA
Codice Fiscale	04709971214
Numero Rea	NA 708478
P.I.	04709971214
Capitale Sociale Euro	1.198.358 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	390009
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	AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE AMBIENTALE IN CAMPANIA
Appartenenza a un gruppo	no



Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	1.080	-
4) altri beni	4.466	6.234
Totale immobilizzazioni materiali	5.546	6.234
Totale immobilizzazioni (B)	5.546	6.234
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	956.102	764.609
Totale rimanenze	956.102	764.609
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	932.593	1.362.743
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.051.893	1.411.614
Totale crediti verso clienti	1.984.486	2.774.357
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.942.925	10.001.843
Totale crediti verso controllanti	8.942.925	10.001.843
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.681	86.956
Totale crediti tributari	52.681	86.956
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	513.085	436.306
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.573.483	5.336.342
Totale crediti verso altri	6.086.568	5.772.648
Totale crediti	17.066.660	18.635.804
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	409.316	145.763
3) danaro e valori in cassa	980	1.048
Totale disponibilità liquide	410.296	146.811
Totale attivo circolante (C)	18.433.058	19.547.224
D) Ratei e risconti	6.706	10.033
Totale attivo	18.445.310	19.563.491
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.198.358	1.198.358
IV - Riserva legale	185.683	996
V - Riserve statutarie	14.681	14.681
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.509.059	-
Varie altre riserve	74	73
Totale altre riserve	3.509.133	73
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	406.655	3.693.746
Totale patrimonio netto	5.314.510	4.907.854
B) Fondi per rischi e oneri		

2) per imposte, anche differite	8.811	-
4) altri	200.000	350.000
Totale fondi per rischi ed oneri	208.811	350.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.988.668	6.948.587
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	979.105	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	488.816	2.950.707
Totale debiti verso altri finanziatori	1.467.921	2.950.707
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	934.214	961.687
Totale debiti verso fornitori	934.214	961.687
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.641.819	2.641.819
Totale debiti verso controllanti	2.641.819	2.641.819
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	262.557	227.010
Totale debiti tributari	262.557	227.010
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	445.115	417.584
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	445.115	417.584
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.199	157.828
esigibili oltre l'esercizio successivo	136.000	-
Totale altri debiti	176.199	157.828
Totale debiti	5.927.825	7.356.635
E) Ratei e risconti	5.496	415
Totale passivo	18.445.310	19.563.491

84

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.944.525	6.652.654
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	191.493	77.977
5) altri ricavi e proventi		
altri	5.765.657	9.433.534
Totale altri ricavi e proventi	5.765.657	9.433.534
Totale valore della produzione	12.901.675	16.164.165
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	113.822	111.994
7) per servizi	450.926	478.947
8) per godimento di beni di terzi	234.673	211.870
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.072.621	7.553.282
b) oneri sociali	2.468.463	2.350.257
c) trattamento di fine rapporto	517.404	516.311
d) trattamento di quiescenza e simili	1.567	119.727
Totale costi per il personale	11.060.055	10.539.577
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.888	1.699
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.888	1.699
12) accantonamenti per rischi	8.811	-
13) altri accantonamenti	-	350.000
14) oneri diversi di gestione	387.639	430.731
Totale costi della produzione	12.257.814	12.124.818
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	643.861	4.039.347
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	3
Totale proventi diversi dai precedenti	2	3
Totale altri proventi finanziari	2	3
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	185.517	296.339
Totale interessi e altri oneri finanziari	185.517	296.339
17-bis) utili e perdite su cambi	-	(234)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(185.515)	(296.570)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	458.346	3.742.777
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	51.691	49.031
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	51.691	49.031
21) Utile (perdita) dell'esercizio	406.655	3.693.746

54

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	406.655	3.693.746
Imposte sul reddito	51.691	49.031
Interessi passivi/(attivi)	185.515	296.336
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	643.861	4.039.113
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	526.216	350.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.888	1.699
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	528.104	351.699
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.171.965	4.390.812
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(191.493)	(77.977)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	430.150	(525.481)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	332.248	51.878
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.327	15.118
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.081	415
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	860.722	2.471.717
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.440.035	1.935.670
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.612.000	6.326.482
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(185.515)	(296.336)
(Imposte sul reddito pagate)	(51.691)	(49.031)
(Utilizzo dei fondi)	(627.323)	5.269.946
Totale altre rettifiche	(864.529)	4.924.579
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.747.471	11.251.061
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.200)	(1.212)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.200)	(1.212)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(1.482.786)	(12.078.693)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.482.786)	(12.078.693)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	263.485	(828.844)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	145.763	974.427
Danaro e valori in cassa	1.048	1.228
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	146.811	975.655
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	409.316	145.763
Danaro e valori in cassa	980	1.048
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	410.296	146.811

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

In base all'art. 27 c.3-bis del D.Lgs. 127/91 la società ARPAC MULTISERVIZI SRL è esonerata dall'obbligo della redazione del bilancio consolidato in quanto non controlla imprese..

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. 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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

54

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono valutati sulla base del metodo della percentuale di completamento definito sulla base dello stato di avanzamento lavori (SAL), così come concordato contrattualmente ed essendo soddisfatte le condizioni previste dall'OIC 23. Tale metodo è stato adottato in quanto consente di fornire una adeguata correlazione tra costi e ricavi imputati a bilancio..

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio, salvo quanto indicato successivamente, secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

56

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I risconti sono principalmente relativi al maxi canone pagato per le autovetture in leasing e sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I ratei passivi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

S. L.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 660.220; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 654.674.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	129.389	94.110	435.521	659.020
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	129.389	94.110	429.287	652.786
Valore di bilancio	-	-	6.234	6.234
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.200	-	1.200
Ammortamento dell'esercizio	-	120	1.768	1.888
Totale variazioni	-	1.080	(1.768)	(688)
Valore di fine esercizio				
Costo	129.389	95.310	435.521	660.220
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	129.389	94.230	431.055	654.674
Valore di bilancio	-	1.080	4.466	5.546

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	80.511
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	20.128
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	26.731
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.719

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

su

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	764.609	191.493	956.102
Totale rimanenze	764.609	191.493	956.102

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.774.357	(789.871)	1.984.486	932.593	1.051.893
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	10.001.843	(1.058.918)	8.942.925	8.942.925	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	86.956	(34.275)	52.681	52.681	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.772.648	313.920	6.086.568	513.085	5.573.483
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	18.635.804	(1.569.144)	17.066.660	10.441.284	6.625.376

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.984.486	1.984.486
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.942.925	8.942.925
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	52.681	52.681
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.086.568	6.086.568
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	17.066.660	17.066.660

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	145.763	263.553	409.316
Denaro e altri valori in cassa	1.048	(68)	980
Totale disponibilità liquide	146.811	263.485	410.296

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	10.033	(3.327)	6.706
Totale ratei e risconti attivi	10.033	(3.327)	6.706

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
-------------	-----------	----------------------------

54

RATEI E RISCONTI

Ratei attivi	4
Risconti attivi	6.702
Totale	6.706

Si evidenzia che non vi sono importi con scadenza oltre l'esercizio successivo.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

su

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.198.358	-	-		1.198.358
Riserva legale	996	-	184.687		185.683
Riserve statutarie	14.681	-	-		14.681
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	-	3.509.059		3.509.059
Varie altre riserve	73	-	1		74
Totale altre riserve	73	-	3.509.060		3.509.133
Utile (perdita) dell'esercizio	3.693.746	(3.693.746)	-	406.655	406.655
Totale patrimonio netto	4.907.854	(3.693.746)	3.693.747	406.655	5.314.510

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	73
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	74

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti 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 tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.198.358	Capitale	-	-
Riserva legale	185.683	Utili	B	185.683
Riserve statutarie	14.681	Utili	A,B,C	14.681
Altre riserve				
Riserva straordinaria	3.509.059	Utili	A,B,C	3.509.059
Varie altre riserve	74	Utili	A,B,C	74
Totale altre riserve	3.509.133	Utili	A,B,C	3.509.133
Totale	4.907.855			3.709.497
Quota non distribuibile				185.683

54

Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Residua quota distribuibile			3.523.814

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Altre riserve	73	Utili
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1	Utili
Totale	74	

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

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi imposte e per rischi e oneri.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	350.000	350.000
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	368.533	-	368.533
Utilizzo nell'esercizio	359.722	150.000	509.722
Totale variazioni	8.811	(150.000)	(141.189)
Valore di fine esercizio	8.811	200.000	208.811

Fondo Imposte

Il Fondo Imposte accoglie un accantonamento a fronte di possibili debiti di natura tributaria.

La movimentazione del fondo in commento è stata determinata per € 359.722 dall'accantonamento originariamente effettuato a seguito di un avviso di accertamento per IRAP relativo all'anno 2014 ricevuto nel 2019. In data 28/04/2020 l'Agenzia delle Entrate - Direzione Provinciale II di Napoli ha accolto completamente l'istanza di annullamento in autotutela presentata dalla società e, di conseguenza, ha annullato il predetto avviso di accertamento per cui si è proceduto ad azzerare il fondo originariamente costituito per la parte annullata.

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.l del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rischi liti giudiziarie in corso	200.000
	Totale	200.000

Il predetto fondo si è ridotto a seguito della definizione transattiva delle vertenze in corso promosse da alcuni lavoratori dipendenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	6.948.587
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	895.963
Utilizzo nell'esercizio	855.882
Totale variazioni	40.081
Valore di fine esercizio	6.988.668

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	2.950.707	(1.482.786)	1.467.921	979.105	488.816
Debiti verso fornitori	961.687	(27.473)	934.214	934.214	-
Debiti verso controllanti	2.641.819	-	2.641.819	2.641.819	-
Debiti tributari	227.010	35.547	262.557	262.557	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	417.584	27.531	445.115	445.115	-
Altri debiti	157.828	18.371	176.199	40.199	136.000
Totale debiti	7.356.635	(1.428.810)	5.927.825	5.303.009	624.816

Altri debiti

Non si fornisce il dettaglio degli altri debiti perché non rilevante.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso altri finanziatori	1.467.921	1.467.921
Debiti verso fornitori	934.214	934.214
Debiti verso imprese controllanti	2.641.819	2.641.819
Debiti tributari	262.557	262.557
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	445.115	445.115
Altri debiti	176.199	176.199
Debiti	5.927.825	5.927.825

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	415	5.081	5.496
Totale ratei e risconti passivi	415	5.081	5.496

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	5.496
	Totale	5.496

Si evidenzia che non vi sono importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso 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 di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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

Non si riporta la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività in quanto la società esercita una sola tipologia di attività

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si riporta la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche in quanto tutte le controparti sono in Italia

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Interessi e altri oneri finanziari

Altri	185.517
Totale	185.517

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali..

Imposte differite e anticipate

Si è deciso di escludere dal calcolo della fiscalità anticipata le perdite fiscali e gli accantonamenti ai fondi sia a scopo prudenziale, sia per dubbi sulla loro effettiva recuperabilità

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

54

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Quadri	4
Impiegati	192
Operai	58
Totale Dipendenti	254

La riduzione di n. 1 impiegato intervenuta rispetto al precedente esercizio è dipesa da pensionamento

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	108.627	66.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Si precisa che la revisione legale dei conti è affidata al Collegio Sindacale ed il relativo compenso è compreso nell'importo indicata nella tabella precedente

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Su

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, sia di natura economica, sia di natura finanziaria, concluse a condizioni non di mercato, ma con riconoscimento da parte del socio unico di tutti i fabbisogni ed i costi, diretti ed indiretti, sopportati dalla società per le attività espletate in house nei confronti del socio pubblico.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno o potrebbero incidere in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si evidenzia la nota emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha colpito il nostro Paese.

La società non è mai stata costretta a sospendere e/o interrompere l'attività.

Per fronteggiare l'emergenza sono state poste in essere tutte le misure precauzionali ritenute necessarie (uso dei D.P.I., informazioni ai dipendenti, distanziamento, ove possibile ricorso allo smart working, ecc.).

Vista la particolare natura e il particolare funzionamento della società non si ritiene che l'emergenza in commento possa compromettere l'attività sociale.

Si segnala altresì che nel corso dell'esercizio 2019, come già segnalato a commento delle movimentazioni del Fondo Imposte, la società ha ricevuto un avviso di accertamento per IRAP relativo all'anno 2014 a fronte del quale è stato originariamente effettuato un accantonamento al Fondo Imposte. In data 28/04/2020 l'Agenzia delle Entrate - Direzione Provinciale II di Napoli ha accolto completamente l'istanza di annullamento in autotutela presentata dalla società e, di conseguenza, ha annullato il predetto avviso di accertamento per cui si è proceduto ad azzerare il fondo originariamente costituito per l'atto in commento.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società ha come socio unico l'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale in Campania "ARPAC" ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'ARPAC.

Essendo il socio un Ente Pubblico, non si riportano i dati degli ultimi bilanci approvati

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che, come indicato sopra, opera esclusivamente nei confronti del socio pubblica amministrazione dal quale riceve anche tutte le necessarie fonti finanziarie.

La società, nell'anno 2019, ha ricevuto dall'Agenzia Regionale per l'Ambiente in Campania (ARPAC) l'importo totale di € 14.353.985,02 con le causali riportate nella seguente tabella:

P.A. EROGANTE	IMPORTO EROGATO	CAUSALE
ARPAC	€ 1.058.857,15	Ripiano perdite
ARPAC	€ 1.321.757,63	Prestazioni rese anno 2018
ARPAC	€ 11.973.370,24	Prestazioni anno 2019 e rimborso oneri personale

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come l'utile d'esercizio di € 406.655,27 completamente ad integrazione della riserva straordinaria di € 14.680,82, che si era ridotta per effetto della copertura delle perdite dell'esercizio 2017.

A seguito del predetto accantonamento la riserva straordinaria salderà in € 421.336,09.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2019 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

NAPOLI, 28/05/2020

L'Amministratore Unico

Dott. Giovanni Porcelli

