

A.R.AL. S.p.A.

Str. J.F. Kennedy 504

15122 Castelceriolo - Alessandria

tel. 0131441181 fax 0131252723

capitale sociale €. 1.500.000

Codice fiscale 02021620063

Registro Imprese di Alessandria n. 02021620063

Rea di Alessandria n. 219666

NOTA INTEGRATIVA

L'Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A., siglabile A.R.AL. S.p.A., si è costituita con Atto n. rep. 5156, racc. 2520 Notaio Ricaldone del 16.12.2003, ed ha ereditato le proprietà e le attività operative del precedente Consorzio Alessandrino per la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani. Quest'ultimo, con medesimo atto si è trasformato, ai sensi dell'art. 11 della Legge Regionale n. 24 del 24/10/2002, in Consorzio di Bacino con compiti di governo della raccolta degli RSU, di gestione della tariffa rifiuti e di realizzazione delle strutture fisse a servizio della raccolta differenziata.

ARAL ha mantenuto i rapporti con il personale ed in genere i rapporti giuridici precedentemente in corso con il Consorzio Alessandrino e svolge le seguenti attività, così come già illustrate nella Relazione sulla Gestione:

- Recupero mediante compostaggio della frazione organica dei Rifiuti Solidi Urbani raccolti in maniera differenziata con produzione di compost di qualità;
- Recupero, mediante compostaggio, della frazione lignocellulosica dei Rifiuti Solidi Urbani e rifiuti speciali assimilabili raccolti in maniera differenziata;
- Separazione meccanica delle frazioni secca ed umida dei Rifiuti Solidi Urbani indifferenziati, ed avviamento della prima frazione all'impianto di produzione CDR;
- Recupero della frazione umida di cui al punto precedente, mediante stabilizzazione aerobica e successivo impiego in recuperi ambientali;
- Stoccaggio provvisorio ed avviamento a recupero di carta, cartone, ferro, vetro, bottiglie di plastica, polietilene, legno, materassi;
- Stoccaggio provvisorio, cernita ed avviamento a recupero o smaltimento di rifiuti speciali assimilabili agli urbani, frigoriferi, ingombranti, pneumatici, medicinali scaduti, fusti vuoti T e/o F, pile, neon, toner, TV, computer;
- Gestione della bonifica dell'ex discarica di Castelceriolo
- Gestione della nuova discarica di Solero, località Calogna

Criteri di redazione

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento a quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

Note ai prospetti contabili

La Riforma della disciplina delle società di capitali introdotta dal D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6 (cd. Riforma Vietti) e le sue successive modificazioni hanno determinato già dall'anno precedente profonde modifiche ai criteri di redazione del bilancio d'esercizio.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati adeguati a quanto previsto dalle nuove disposizioni e si è proceduto alla comparazione delle voci di Bilancio con quella riferita ai due esercizi precedenti.

1) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO

Criteri di valutazione più significativi

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento (riferiti a spese notarili sostenute per variazioni statuto) sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Tra le altre immobilizzazioni immateriali vengono esposte, sempre con il consenso dei Sindaci:

- le spese sostenute per le licenze dei software in uso sui personal computer,
- le spese sostenute per apportare migliorie ad un bene di terzi
- le spese sostenute per la realizzazione di un DVD multimediale che descriva l'attività dell'azienda, ad uso istituzionale, anche scolastico,
- le spese sostenute per la realizzazione del sito internet aziendale,
- gli altri costi pluriennali sono costituiti: dalle spese istruttorie (bancarie) e notarili per la stipula dei contratti di mutuo per la discarica di Solero e dagli oneri sostenuti per l'ottenimento dell'A.I.A. di Castelceriolo
- gli avviamenti di Soveri srl e de La Culla srl derivanti dalla fusione per incorporazione delle suddette S.r.l.
- la realizzazione di un video aziendale di presentazione dell'attività svolta dalla stessa.

Tra le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte nell'esercizio:

- La nuova discarica di Solero
- Gli oneri pluriennali di bonifica

Tali immobilizzazioni sono state iscritte al valore di costo sostenuto ed esposte al netto dell'ammortamento effettuato nell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione sono le seguenti:

TERRENI E FABBRICATI	
Terreni	-----
Immobili industriali	3%
Prefabbricati	10%
Strade e piazzali	3%
IMPIANTI E MACCHINARIO	10%
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	
Autovetture	20%
Automezzi trasporto e cantiere	20%
Attrezzature	25%
Mobili arredi e macchine ordinarie ufficio	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Anche i beni acquisiti nell'esercizio di valore inferiore ad €. 516,46 sono stati ammortizzati secondo le proprie aliquote.

Leasing finanziario

I beni strumentali oggetto di locazione finanziaria sono esposti in bilancio conformemente all'impostazione contabile coerente con l'attuale interpretazione legislativa in materia, che prevede la contabilizzazione dei

leasing secondo il metodo patrimoniale (iscrizione dei canoni di leasing quali costi di esercizio nel conto economico).

L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Partecipazioni in imprese controllate e collegate immobilizzate

Le partecipazioni in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono valutate con il metodo del costo di acquisizione o di sottoscrizione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione per perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Materie prime, prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti

Le rimanenze di materie prime, semilavorati e prodotti finiti sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto, ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Le rimanenze di prodotti finiti sono state valutate al prezzo di vendita atteso, certamente inferiore al costo di produzione.

Lavori in corso di esecuzione di durata pluriennale

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al criterio dello stato di avanzamento

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

Contributi in c/capitale

I contributi in conto impianti ricevuti per l'acquisto o per la realizzazione di beni strumentali sono iscritti nell'esercizio in cui sono deliberati dal soggetto concedente e si sono verificate le condizioni previste dalla delibera medesima.

La voce "contributi conto impianti Provincia Regione e Comune" è inserita fra i risconti passivi secondo il seguente principio:

sono stati contabilizzati i contributi ricevuti a fronte di acquisizione e costruzione di beni strumentali nell'apposito conto di "contributi in conto impianti" nell'esercizio e sono stati ripartiti gli effetti economici lungo tutta la vita economica utile del bene cui si riferiscono iscrivendo un risconto passivo pluriennale, così come espressamente previsto dal documento OIC 16 dei principi contabili nazionali e dal documento n. 20 dei principi contabili internazionali. Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo. In questo caso trattasi di contributi ricevuti dalla Regione e dalla Provincia, per i lavori di costruzione del nuovo impianto di compostaggio, della tettoia e per i lavori e le forniture inerenti progetti di raccolta sperimentale organico domestico e area stoccaggio materiali verdi e dal Comune per l'acquisto di terreni per la discarica inerti. In tale modo gli ammortamenti influenzano il conto economico solo per la parte eccedente i finanziamenti.

Fondi per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura del periodo sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti e a quelli integrativi aziendali.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti della società alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Rischi, impegni e garanzie

Gli impegni e le garanzie prestate e ricevute sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali o normative

Imposte sul reddito e fiscalità differita

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce debiti tributari.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni.

2. I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, tenuto conto che nessuna delle immobilizzazioni è mai stata oggetto di svalutazioni o rivalutazioni, vengono illustrati i valori al 1/1/2012, i movimenti dell'esercizio 2012 ed i saldi di fine esercizio, così come richiesto dal punto 2 dell'art. 2427 del Codice Civile.

1. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2012	€	5.989.996
Valore al 1/1/2012	€	903.053

Variazioni	€	5.086.943
------------	---	-----------

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE COSTI	VALORE AL 1/1/2012	INCREMENTI ESERCIZIO	DECREMENTI ESERCIZIO	AMMORTAM. ESERCIZIO	VALORE AL 31/12/2012
Impianto ed ampliamento	5.187	7.000	0	3.307	8.880
Ricerca, sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0
Diritti brevetti industriali	0	0	0	0	0
Concessioni, licenze, marchi	68.182	15.750	0	24.729	59.203
Avviamento	259.797	220.000	0	28.484	451.313
Immobilizzazioni in corso ed acconti	489.050	0	489.050	0	0
Discarica di Solero	0	4.329.192	0	748.864	3.580.328
Spese incremento Beni di terzi	11.328	0	0	2.832	8.496
DVD Multimediale	1.200	0	0	1.200	0
Sito Internet	3.526	0	0	1.175	2.350
Altri costi pluriennali	64.783	0	0	13.722	51.061
Oneri pluriennali bonifica	0	2.031.516	0	203.152	1.828.364
Totale	903.053	6.603.458	489.050	1.027.465	5.989.996

Costi impianto ed ampliamento

Trattasi dei costi sostenuti per spese notarili sostenute per variazioni statuto.

DESCRIZIONE COSTI	VALORE AL 1/1/2012	INCREMENTI ESERCIZIO	DECREMENTI ESERCIZIO	AMMORTAM. ESERCIZIO	VALORE AL 31/12/2012
Impianto ed ampliamento	5.187	7.000	0	3.307	8.880
Totale	5.187	7.000	0	3.307	8.880

L'incremento è dovuto dall'atto costitutivo de La Culla incorporata dall'ARAL nel corso dell'anno

Concessioni, licenze e marchi

Trattasi dei costi del software di base ed applicativo acquisito in proprietà o su licenza e i costi sostenuti per l'ottenimento dell'A.I.A. di Castelceriolo .

DESCRIZIONE COSTI	VALORE AL 1/1/2012	INCREMENTI ESERCIZIO	DECREMENTI ESERCIZIO	AMMORTAM. ESERCIZIO	VALORE AL 31/12/2012
Concessione licenze e marchi	68.182	15.750	0	24.729	59.203
Totale	68.182	15.750	0	24.729	59.203

Altre immobilizzazioni immateriali

Trattasi delle spese incremento beni di terzi (Trituratore Holzmag in leasing), le spese inerenti la realizzazione di un DVD multimediale, le spese per la realizzazione di un sito internet e di un video aziendale e altri costi pluriennali

Gli altri costi pluriennali sono costituiti da oneri accessori e spese istruttoria mutui discarica di Solero

DESCRIZIONE COSTI	VALORE AL 1/1/2012	INCREMENTI ESERCIZIO	DECREMENTI ESERCIZIO	AMMORTAM. ESERCIZIO	VALORE AL 31/12/2012
Discarica di Solero	0	4.329.192	0	748.864	3.580.328
Spese incremento Beni di terzi	11.328	0	0	2.832	8.496
DVD Multimediale	1.200	0	0	1.200	0
Sito internet	3.526	0	0	1.175	2.350
Altri costi pluriennali	64.783	0	0	13.722	51.061
Oneri pluriennali bonifica	0	2.031.516	0	203.152	1.828.364
Totale	80.837	6.360.708	0	970.945	5.470.600

A maggior chiarimento delle nuove immobilizzazioni immateriali "discarica di Solero e "oneri pluriennali di bonifica" si rimanda all'apposito capitolo 12.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2012	€	15.365.454
Valore al 1/1/2012	€	15.866.064
Variazioni	€	- 500.610

Terreni e fabbricati

DESCRIZIONE	IMPORTO
Valore al 1/1/2012	7.996.168
Acquisizione dell'esercizio	490.777
Cessioni dell'esercizio : valore residuo	0
Ammortamenti dell'esercizio (solo fabbricati)	214.890
Saldo al 31/12/2012	8.272.055

Tra le acquisizioni dell'esercizio si rilevano €. 442.387 per la nuova isola ecologica presso l'impianto di Castelceriolo, €. 12.750 per barriere stradali prefabbricate, €. 35.640 tra gli immobili industriali per la costruzione di una tettoia per l'impianto di compostaggio,

Impianti e macchinario

DESCRIZIONE	IMPORTO
Valore al 1/1/2012	6.538.932
Acquisizione dell'esercizio	308.166
Cessioni dell'esercizio : valore residuo	0
Ammortamenti dell'esercizio	1.048.350
Saldo al 31/12/2012	5.798.748

Tra le acquisizioni dell'esercizio rileviamo:
derivanti dall'incorporazione de La Culla srl

Trattrice Valmet	€. 80.000
Deplastificatore Bonera	€. 62.500
Rivoltatrice TIM MV	€. 13.000
Rivoltatrice TIM MV 200	€. 13.000

Direttamente da ARAL

Pinza Cascade	€. 8.100
Impianto di appoggio alla videosorveglianza	€. 5.372
Sistema rilevazione radiometrico	€. 28.000
Incremento seconda linea CDR	€. 45.127
Pompa Flygt	€. 1.600
Incremento alla VM 2035	€. 20.313
Incremento imp.to recupero biogas e percolato	€. 5.073
Incremento capannone FOS	€. 8.353
Incremento al nuovo impianto CDR	€. 14.728
Incremento alla VM 2000	€. 3.000

Attrezzature industriali e commerciali

DESCRIZIONE	IMPORTO
Valore al 1/1/2012	162.268
Acquisizione dell'esercizio	57.831
Cessioni dell'esercizio : valore residuo	150
Ammortamenti dell'esercizio	58.703
Saldo al 31/12/2012	161.246

Tra le acquisizioni dell'esercizio rileviamo varie attrezzature qui elencate:

Rilevatore radiometrico manuale	€. 4.400
N. 2 Container	€. 6.600
N. 2 Cassonetti in ferro	€. 1.400
Nastri ERIN	€. 6.000

Benna	€.	580
Zattera per sollevatore Merlo	€.	1.410
Pinza amperometrica	€.	123

automezzi e trasporto cantiere quali la trattrice Valmet (da incorporazione de La Culla) per €. 15.000 e un sollevatore telescopico (sempre da La Culla) per €. 15.000, mobili per ufficio per €. 1.591 e macchine d'ufficio elettroniche per €. 5.727.

Immobilizzazioni in corso e acconti materiali e immateriali

Ad inizio esercizio erano presenti immobilizzazioni in corso e acconti per €. 1.657.746 di cui €. 526.850 relativi alla costruenda discarica di Solero, €. 154.681 per la palazzina nuovi uffici, €. 17.160 per il progetto relativo alla costruzione di un nuovo impianto di selezione materie plastiche, €. 13.282 ancora relative alla progettazione di un impianto di convogliamento delle acque meteoriche ed €. 582.390 relative alla nuova discarica per rifiuti inerti, €. 327.700 per la nuova isola ecologica, €. 3.000 per i lavori della prima vasca percolato ed infine €. 32.682 per i lavori i spostamento della VM Press.

Al 31.12.2012 sono contabilizzate immobilizzazioni in corso e acconti per €. 1.133.405 di cui €. 154.681 per la palazzina nuovi uffici, €. 17.160 per il progetto relativo alla costruzione di un nuovo impianto di selezione materie plastiche, €. 13.282 ancora relative alla progettazione di un impianto di convogliamento delle acque meteoriche ed €. 582.390 relative alla nuova discarica per rifiuti inerti, €. 3.000 per i lavori della prima vasca percolato, €. 287.901 per i lavori i spostamento della VM Press ed infine acconti su acquisto terreni per €. 74.990 di cui €. 34.400 per terreni Castelceriolo e €. 40.550 per terreni Solero.

I nuovi investimenti dell'esercizio in immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati pari a complessive €. 6.057.705, comprensive delle immobilizzazioni in corso e acconti.

Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si precisa che non sono state fatte rivalutazioni monetarie né deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'ex articolo 2425 comma 3 del Codice Civile, per alcuna delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio rappresentano la totalità dei beni in proprietà a disposizione dell'Azienda per l'esercizio della propria attività istituzionale.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2012	€	0
Valore al 1/1/2012	€	433.606

Variazioni	- €	433.606
		=====

Nel corso del 2012 la Società la Culla srl è stata fusa per incorporazione in A.R.AL. S.p.A., dal momento in cui AMAG S.p.A. (partner pubblico individuato in un primo tempo soprattutto per la produzione di energia) ha ritenuto autonomamente di dar vita ad un'altra Società (ALENERGY S.r.l.). Successivamente, e sempre nel corso del 2012, l'ARAL ha ceduto all'AMAG la propria quota di partecipazione in Alenergy

3. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI «COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO» E «COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITÀ»

La voce B.1.1 "Costi di impianto e di ampliamento" è così composta:

Costi di impianto e di ampliamento	2012	2011
– spese notarili per variazioni a Statuti e ad assetti societari	8.880	5.187
Totale B.I.1	8.880	5.187

Non sono presenti in Bilancio "Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità"

3-bis. LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali o immateriali.

4. LE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

C) Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2012 € 80.621
Valore al 1/1/2012 € 71.853

Variazioni € + 8.768
=====

Le rimanenze sono costituite per € 22.444 da prodotti finiti (plastica, compost, legno, ferro e carta) e per € 58.178 da materie prime, sussidiarie e di consumo.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2012 € 16.994.133
Valore al 1/1/2012 € 12.008.244

Variazioni € -4.985.889
=====

Il saldo dei crediti che non costituiscono immobilizzazioni è così suddiviso secondo le scadenze.

DESCRIZIONE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
Verso utenti e clienti	6.146.916	0	0	6.146.916
Verso imprese controllate	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0
Verso Enti pubblici di riferimento	6.265.693	0	0	6.265.693
Crediti tributari	538.867			538.867
Crediti per imposte anticipate		321.596		321.596
Verso altri	504.124	3.216.938	0	3.721.062
Totale	13.455.600	3.538.534	0	16.994.133

I crediti integralmente esigibili entro l'esercizio successivo sono quelli verso utenti e clienti, ossia le ditte convenzionate, verso Enti Pubblici di riferimento ossia i Comuni Soci, i crediti tributari e i crediti verso altri. I "crediti verso altri" sono costituiti principalmente da note di credito da ricevere da fornitori per €. 240.243, da Crediti verso Barclays e Factorit, per operazioni di factoring per €. 3.216.938 (con scadenza oltre i 12 mesi a causa dei ritardi nei pagamenti da parte del Comune di Valenza - fatture factorizzate a Factorit e Comune di Alessandria fatture factorizzate alla società di factoring Barclays) e dal canone iniziale sul leasing della palazzina, non ancora avviato, per €. 28.525.

Gli altri crediti sono invece costituiti depositi cauzionali per €. 142.190, contributi regionali da ricevere per €. 18.592, ed €. 73.762 costituiti da crediti vari (principalmente da rimborsi assicurativi da ricevere e dal canone di occupazione della sommità della discarica anch'esso ancora da ricevere al 31.12)

Relativamente ai "Crediti per imposte anticipate" derivano da un accantonamento per vertenze legali effettuato nell'esercizio 2002 dall'allora Consorzio, che di seguito viene dettagliato:

Crediti per imposte anticipate al 31.12.2002:

IRES:	€. 66.543,08
IRAP:	€. 8.569,94

Nel corso dell'anno 2003 sono stati utilizzati i seguenti importi:

IRES

Imposta già accantonata ed adeguata nella misura del 33% su causa "Moncalvo"	
€. 51.645,69 X 33% =	€. 17.043,08

Imposta su utilizzo parziale su accantonamento vertenze legali	
€. 52.355,44 X 33% =	€. 17.277,30

IRAP

Imposta già accantonata nella misura del 4,25% su causa "Moncalvo"	
€. 51.645,69 X 4,25% =	€. 2.194,94

Imposta su utilizzo parziale su accantonamento vertenze legali	
€. 52.355,44 X 4,25% =	€. 2.225,11

UTILIZZI e INCREMENTI nell'anno 2004	€. 0,00
SALDO al 31.12.2004	€. 36.372,59

Nel 2005 non ci sono stati utilizzi e tutto è rimasto perciò invariato.

UTILIZZI dell'anno 2006

IRES

Imposta su utilizzo parziale su accantonamento vertenze legali	
€. 10.608,50 X 33% =	€. 3.500,81

IRAP

Imposta su utilizzo parziale su accantonamento vertenze legali	
€. 10.608,50 X 4,25% =	€. 450,87

SALDO al 31.12.2006	€. 32.420,91
----------------------------	---------------------

IRES

Adeguamento aliquota Imposta da 33% a 27,5%	
€. 87.036,06 X 27,5% =	€. 23.934,92

IRAP

Adeguamento aliquota Imposta da 4,25% a 3,90%	
€. 87.036,06 X 3,90% =	€. 3.394,39

Non essendo variate le aliquote:

SALDO al 31.12.2010	€. 27.329,31
----------------------------	---------------------

Inoltre al 31.12.2010 sono state contabilizzate, in previsione di futuri utili derivanti dall'apertura della nuova discarica di Solero, imposte anticipate IRES per €. 187.288,75 pari al 27,5% di €. 681.050, che corrispondono a perdite pregresse.

Al 31.12.2011 sono stati inoltre contabilizzati crediti per imposte anticipate IRES sulle rimanenti perdite pregresse per €. 140.607 e sono stati utilizzati €. 33.629 dal credito per imposte anticipate anno precedente.

Al 31.12.2012 il totale delle imposte anticipate ammonta ad €. 321.596, composto dalle cifre sopra esposte in quanto al 31/12/2012 non sono state contabilizzate ulteriori crediti per imposte anticipate.

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2012	€	0
Valore al 1/1/2012	€	0
Variazioni	€	0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2012	€	399.379
Valore al 1/1/2012	€	2.267.036
Variazioni	€	- 1.867.657

Le disponibilità liquide sono così articolate :

DESCRIZIONE	1/1/2012	31/12/2012
Tesoriere	0	0
Banche	2.263.655	398.287
Posta	437	274
Denaro ed altri valori in cassa	2.944	818
Totale	2.267.036	399.379

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2012	€	469.163
Valore al 1/1/2012	€	419.270
Variazioni	€	+ 49.893

Non sono presenti ratei attivi. I risconti sono costituiti dalle quote di premi assicurativi, tasse circolazione auto, abbonamenti a giornali, spese telefoniche, da servizi sostitutivi mensa già pagati ma di competenza futura, da maxi-canone di leasing e da noleggi pagati anticipatamente, da interessi passivi sui mutui concessi dal Credito Bergamasco per la costruzione della discarica di Solero, mutuo già concesso, ma inizio dell'attività solo nell'agosto 2012, da affitto terreni di Mugarone e, in minima parte, da spese postali.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2012	€	2.038.819
Valore al 1/1/2012	€	1.978.642
Variazioni	€	+ 60.177

La composizione è la seguente:

- Capitale di sociale	€	1.500.000
- Riserva legale	€	11.498
- Altre riserve	€	472.386
- Utile dell'esercizio 2012	€	54.935

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2012	€	1.475.580
Valore al 1/1/2012	€	289.445

Variazioni	€	+1.186.135
		=====

I fondi sono così articolati :

DESCRIZIONE	1/1/2012	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2012
Per trattamento di quiescenza	0	0	0	0
Fondo per imposte	0	0	0	0
Fondo post mortem e bonifica	0	0	0	0
Per rischi potenziali debiti (soccumbenza)	87.036	0	0	87.036
Fondo sicurezza discarica di Mugarone	202.409	0	0	202.409
Fondo post mortem Solero	0	262.384	0	262.384
Fondo copertura finale Solero	0	373.750	0	373.750
Fondo rischi	0	300.000	0	300.000
Fondo mitigazione paesaggistica Solero	0	250.000	0	250.000
Totale	289.445	1.186.134	0	1.475.580

Nell'esercizio 2012 il fondo sicurezza discarica di Mugarone non è stato utilizzato.

Per quanto riguarda i fondi obbligatori inerenti la discarica di Solero vengono di seguito illustrate le modalità di calcolo degli accantonamenti.

COPERTURA FINALE.			
Importo opere relative alla copertura finale dell'intera discarica (quale risulta dal computo metrico estimativo del progetto approvato in conferenza dei servizi).	€	2.411.293,44.-	
Parzializzazione percentuale relativa alla vasca in coltivazione:			
$\frac{Sup. finale vasca.}{Sup. finale discarica completa} \times 100 = \frac{15.522m^2}{102.754,92m^2} \times 100 = 15,5\%$			
Accantonamento per copertura finale:			
€ 2.411.293,44 x 15,5%	€	373.750,48.-	
POST MORTEM.	€	2.850.000,00	

Importo relativo ai costi di esercizio quale risulta dal piano finanziario approvato in conferenza dei servizi.			
Parzializzazione percentuale tenendo conto del volume occupato al 21/12/2012:			
$\frac{Vol.occupato.31/12/2012.pre.assestamento}{Vol.totale.discalica.pre.assestamento} \times 100 = \frac{57.609,70m^3}{626.714m^3} \times 100 = 9,21\%$			
Accantonamento post mortem:			
€ 2.850.000,00 x 9,21%	€	262.384,00	
TOTALE ACCANTONAMENTI	€	636.134,48.-	

E' stato inoltre costituito un Fondo rischi con un accantonamento di €. 300.000 in considerazione del imponente credito verso il comune di Alessandria, in dissesto, credito che verrà gestito dall'organo di liquidazione per i crediti sino al 31.12.2011.

Il Fondo mitigazione paesaggistica della discarica di Solero, con accantonamento di €. 250.000, viene costituito per maggiore tutela dei Comuni di sede di discarica e verrà utilizzato appunto per le opere di cui ad progetto già approvato.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2012	€	688.096
Valore al 1/1/2012	€	622.994

Variazioni	€	+ 65.102
		=====

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/12 verso i dipendenti in forza a tale data.

Per una maggiore chiarezza e per una corretta classificazione si espone il seguente schema:

al 1.01.2012	622.994
+ accantonato 2012	114.862
- Versato a Previambiente	15.110
- Versato a Previndai	5.425
- imposta sostitutiva TFR	2.219
- TFR liquidato 2012	0
- anticipazione TFR	27.006
totale fondo	688.096

D) Debiti

Saldo al 31/12/2012	€	33.374.373
Valore al 1/1/2012	€	27.256.191

Variazioni	€	+6.118.182
		=====

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

DESCRIZIONE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	TOTALE
Obbligazioni	0	0	0
EX Tesoriere	362.972	0	362.972
Banche	3.680.661	10.267.038	13.947.699
Debiti verso altri finanziatori (Soci per finanziamenti infruttiferi)	250.000	0	250.000
Mutui	192.374	1.390.256	1.582.630
Acconti	0	0	0
Debiti verso fornitori	15.411.898	0	15.411.898
Debiti costit. da titoli di credito	0	0	0
Debiti v/imprese controllate	0	0	0
Debiti v/imprese collegate	0	0	0
Debiti verso Enti Pubblici di riferimento	0	0	0
Debiti tributari	188.770	0	188.770
Debiti v/Istituti di previdenza	33.340	0	33.340
Altri debiti	1.597.065	0	1.597.065
Totale	21.717.080	11.657.294	33.374.373

Alcune rettifiche di fatturazione sono state inserite fra le attività nel già citato conto Fornitori note di credito da ricevere.

Il sottoconto "Fornitori" accoglie i debiti già documentati da fattura e i debiti per fatture da ricevere a fronte di materiali entrati in Azienda al 31/12 e di lavori e servizi eseguiti e prestati alla stessa data, non essendo pervenuta fattura prima della chiusura dell'esercizio.

Il Debito verso la ex tesoreria rappresenta l'anticipazione di cassa cui si è dovuti ricorrere presso Banca di Legnano ex Cassa di Risparmio di Alessandria (ex tesoriere), mentre i debiti verso le banche rappresentano il mutuo concesso dalla Cassa di Risparmio di Alessandria per i lavori di ampliamento dell'impianto di compostaggio di Castelceriolo, e i finanziamenti concessi dalla stessa per liquidità, il fido concesso dalla BNL a mezzo anticipo fatture, i finanziamenti ancora concessi dalla Cassa di Risparmio di Alessandria per il nuovo impianto CDR ed indifferenziati e per l'impianto di selezione plastica, il finanziamento per liquidità concesso dalla Banca Regionale Europea, i finanziamenti concessi per liquidità e per i lavori di costruzione delle vasche di prima pioggia dal Credito Valtellinese ex Piemontese e i mutui concessi dal Banco Popolare di Novara ex Credito Bergamasco per la nuova discarica di Solero.

I debiti verso altri soci sono rappresentati da un prestito infruttifero del Comune di Alessandria per l'acquisto dei terreni necessari al 18° stralcio dei lavori di bonifica.

I mutui sono stati concessi dalla Cassa DDPP per finanziare i lavori di costruzione di una tettoia, con relativo ampliamento del biofiltro, della discarica di Mugarone, della palazzina servizi di Castelceriolo e per l'acquisto di un vaglio elettrico.

I debiti tributari sono costituiti dall'imposta IRAP, dall'imposta IRES, dall'imposta sostitutiva TFR, dalle ritenute operate nel mese di dicembre ai dipendenti, ai collaboratori e ai lavoratori autonomi e versate a gennaio.

I debiti vs. Istituti di previdenza si riferiscono a INPS e INAIL.

Fra gli altri debiti si rilevano :

- Debiti Vs. Previambiente	€ 3.327
- Debiti Vs. Previndai	€ 3.658
- Debiti Vs. Inpdap piccolo prestito	€ 1.708
- Debiti Vs. FIDES per cessioni del quinto	€ 150
- Ritenute sindacali da versare	€ 1.534
- Contributi CPDEL	€ 44.422
- Fondo previdenza e credito	€ 473
- Debiti per ricongiunzione L. 29/79	€ 112
- Debiti Vs dipendenti	€ 61.312
- Debiti Vs. dipendenti per premio di risultato	€ 131.761
- Debiti diversi	€ 1.348.607

I debiti diversi sono costituiti dalle tasse e contributi ecologici, dal debito verso la Secit spa per l'acquisizione delle quote "Soveri", dal contributo regionale da erogare al comune di Valenza per il passaggio da "tassa a tariffa" e dal debito Vs. AMAG per i lavori di allacciamento fognature svolti attinenti la discarica di Solero

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2011	€	1.721.879
Valore al 1/1/2011	€	1.821.855
		=====
Variazioni	€	- 99.976
		=====

I risconti passivi sono costituiti dai contributi conto impianti Regione e Comune per €. 1.645.906 (inseriti fra i risconti passivi secondo il principio esposto in premessa).

I ratei sono costituiti da quota di 14° mensilità, ferie non godute, straordinario e indennità varie.

5. L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETÀ FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

La partecipazione in imprese controllate e collegate possedute dalla società sono indicate nella tabella che segue:

Tabella 5.1 – Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Occorre precisare che in data 29 febbraio 2012 l'Assemblea de La Culla ha deliberato di approvare il progetto di fusione per incorporazione della Società nell'A.R.AL. S.p.A., che per effetto della fusione ha assunto a proprio vantaggio e a proprio carico tutte le attività e i diritti ed ogni passività ed onere della società incorporata (La Culla S.r.l.)

La fusione non ha dato origine a concambi in quanto la società Incorporata La Culla S.r.l. era interamente posseduta dalla società Incorporante Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.a..

Non c'è stato alcun conguaglio in denaro.

La fusione ha avuto efficacia retroattiva, a fini contabili e fiscali, dal 1° gennaio 2012.

Le operazioni effettuate dalla società La Culla S.r.l. sono state imputate al bilancio dell'Incorporante Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.a. a decorrere dal 1° gennaio 2012.

Di seguito i dati relativi all'ultimo Bilancio approvato (2011) de La Culla srl, ricordando che il valore di Bilancio al 31/12/2012, per effetto della sopracitata fusione, è azzerato..

Denominazione	Sede	Capital e	Patrimonio netto	Utile dell'ultimo esercizio	Quota posseduta		Valore di bilancio
					Dirett.	Ind.	
LA CULLA S.r.l.	Castelceriolo	10.000	437.848	- 1.878	1.000	0	1.000

6. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei crediti e debiti nonché le altre informazioni richieste dal n. 6 dell'art. 2427.

Tabella 6.1 – Durata residua dei crediti

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		<i>Saldi di bilancio</i>
		<i>di durata residua < o = a 5 anni</i>	<i>di durata residua > di 5 anni</i>	
voce B.III.2 dell'attivo: crediti:				
a) verso imprese controllate;				0
b) verso imprese collegate;				0
c) verso controllanti,				0
d) verso altri;				0
voce C.II dell'attivo: crediti				
1) verso clienti	6.146.916			6.146.916
2) verso imprese controllate	0			0
3) verso imprese collegate				
4) verso controllanti	6.265.693			6.265.693
4-bis) crediti tributari	538.867			538.867
4-ter) imposte anticipate		321.596		321.596
5) verso altri	504.124	3.216.938		3.721.062
Totale	13.455.600	3.538.534		16.994.133

Tabella 6.2. – Durata residua dei debiti

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		<i>Saldi di bilancio</i>
		<i>di durata residua < o = a 5 anni</i>	<i>di durata residua > di 5 anni</i>	
1) Obbligazioni				0
2) Debiti verso banche				
a) Tesoreria	362.972			362.972
b) Banche	3.660.031	8.473.045	1.814.623	13.947.699
3) Debiti verso soci per finanziamenti		250.000		250.000
4) Debiti verso altri finanziatori (Cassa DD.PP.)	192.374	539.580	850.676	1.582.630
5) Acconti				0
6) Debiti verso fornitori	15.411.898			15.411.898
7) Debiti rappresentati da titoli di credito				0
8) Debiti verso imprese controllate				0
9) Debiti verso imprese collegate				0
10) Debiti verso controllanti				0
11) Debiti tributari	188.770			188.770
12) Debiti verso istituti di previdenza	33.340			33.340
13) Altri debiti	1.597.065			1.597.065
Totale	21.446.450	9.262.625	2.665.299	33.374.373

7. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI" E "RATEI E RISCONTI PASSIVI", "ALTRI FONDI" E "ALTRE RISERVE"

Ratei e risconti attivi (Attivo D)	Importo
ratei attivi	0
risconti attivi:	469.163
- assicurazioni	78.426
- tasse di circolazione	291
- abbonamenti	213
- servizio telefonico	725
- compensi periodici manutenzioni	0
- noleggi	41.472
- leasing e interessi Sabatini	58.706
- servizio sostitutivo mensa	2.259
- affitto terreni Mugarone	1.138
- interessi passivi su mutui	285.922
- Spese postali	10
risconti pluriennali	0

Ratei e risconti passivi (Passivo E)	Importo
ratei passivi:	75.973
- ferie non godute, straordinario, indennità	19.901
- 14^ mensilità	56.072
risconti passivi;	1.645.906
- contributi conto impianti Provincia, Regione	1.645.906

Altri fondi (Passivo B.3)	Importo
fondo sicurezza scarica di Mugarone	202.409
fondo soccombenza vertenze legali	87.036
fondo post mortem Solero	262.384
fondo copertura finale Solero	373.750
fondo rischi	300.000
fondo mitigazione paesaggistica scarica Solero	250.000

Altri riserve (Passivo A.7)	Importo
Riserva da utili di esercizio	308.996
Fondo Rinnovo Impianti	158.148
Avanzo di fusione	5.242

7-bis. LE VOCI DI PATRIMONIO NETTO DEVONO ESSERE ANALITICAMENTE INDICATE, CON SPECIFICAZIONE IN APPOSITI PROSPETTI DELLA LORO ORIGINE, POSSIBILITÀ DI UTILIZZAZIONE E DISTRUTTIBILITÀ, NONCHÉ DELLA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI

Nel prospetto di seguito riportato vengono illustrati i movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto

	Capitale sociale	Riserva Legale	Riserve	Risultato dell'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.500.000	11.498	332.394	40.573	1.884.465
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Attribuzione di dividendi					
- Altre destinazioni					
Altre variazioni:					
	1.500.000		40.573		
Risultato dell'esercizio precedente				94.177	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.500.000	11.498	372.967	94.177	1.978.642
Al 01/01/2012	1.500.000	11.498	372.967	94.177	1.884.465
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Attribuzione di dividendi					
- Altre destinazioni			94.177		
Altre variazioni:					
- Avanzo di fusione			5.242		
Risultato dell'esercizio corrente				54.935	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.500.000	11.498	472.386	54.935	2.038.819

Nel prospetto di seguito riportato viene fornita l'analisi del patrimonio netto sotto i profili della disponibilità e della distribuibilità

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.500.000				
Riserve di capitale:					
Riserva per azioni proprie	0				
Riserva per azioni o quote di società controllante	0				
Riserva da sopraprezzo azioni	0	• per aumento di capitale • per copertura perdite			
Riserva da conversione obbligazioni	0	• per distribuzione ai soci • per aumento di capitale • per copertura perdite			
Riserve da avanzo di fusione:	5.242	• per distribuzione ai soci • per aumento di capitale • per copertura perdite			
Riserve di utili:					
Riserva legale	11.498	• per copertura perdite	---		
Riserva da utili netti d'esercizio	363.931	• per aumento di capitale • per copertura perdite • per distribuzione ai soci	363.931		
Riserva da valutazione delle partecipazioni con il metodo del Patrimonio Netto	0	• per aumento di capitale • per copertura perdite			
Riserva da deroghe ex comma 4 dell'art. 2423	0	• per aumento di capitale • per copertura perdite			
Riserva per rinnovo impianti	158.148	• per aumento di capitale • per copertura perdite • per distribuzione ai soci	158.148		
Utili portati a nuovo	0	• per aumento di capitale • per copertura perdite • per distribuzione ai soci			
Totale	2.038.819		527.321		
Quota non distribuibile	1.511.498				
Residua quota distribuibile	527.321				

8. L'AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE, DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

9. GLI IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non esistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale.

10. LA RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITÀ E SECONDO AREE GEOGRAFICHE

L'impresa non presenta una ripartizione per attività, in quanto trattasi unicamente di smaltimento rifiuti, né per specifiche aree geografiche

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Non sussistono

12. L'AMMORTAMENTO DELLA NUOVA DISCARICA DI SOLERO E DEGLI ONERI PLURIENNALI DI BONIFICA

Di grande rilievo assume il calcolo eseguito per l'ammortamento della discarica di Solero, entrata in attività nella seconda metà del mese di agosto. L'ammortamento viene eseguito in base ad una percentuale calcolata facendo una proporzione tra la cubatura della discarica costruita e la cubatura della stessa occupata al 31/12/2012. Tale percentuale viene applicata al valore del cespite, calcolato tenendo conto dei lavori strettamente necessari alla costruzione delle due vasche eseguite a tutto il 31/12/2012 e (per quota parte) dei lavori eseguiti sino a tale data ascrivibili a tutta la discarica. Di seguito viene proposta la tabella di calcolo:

Calcolo ammortamenti anno 2012:

Importo sul quale calcolare l'ammortamento: <i>Determinazione incidenza percentuale dello Stralcio 1° Lotto, rispetto alla realizzazione completa (quattro lotti) della discarica:</i> - Sup piano di posa rifiuti Stralcio 1° Lotto: 26.509,00 m² - Sup piano di posa rifiuti intera discarica: 93.905,91 m² $\frac{26.509,00m^2}{93.905,91m^2} = 28,2\%$		
Importo netto opere Stralcio 1° Lotto, realizzate al 31/12/2012	€	2.292.990,90.-
A dedurre opere comuni ai lotti successivi e ad essi ascrivibili: 1.095.703,29 x (100 – 28,2) / 100 =	€	– 786.714,96.-
Importo altre spese connesse con lo Stralcio 1° Lotto	€	91.258,74.-
Importo transazione	€	750.000,00.-
Importo totale	€	2.347.534,68.-
Percentuale di volume occupato (pre assestamento) al 31/12/2012 da rifiuti ed infrastrato nella vasca 4.2 rispetto al volume totale occupabile (pre assestamento) nello Stralcio 1° Lotto (vasche 4.2 e 4.1.) $\frac{57.609,70m^3}{180.426,00m^3} = 31,9\%$		
Importo da ammortizzare per l'anno 2012: € 2.347.534,68 x 31,9%	€	748.863,56.-

Per quanto riguarda le spese di bonifica della ex discarica di Castelceriolo l'art. 114 della "Finanziaria 2001" ha introdotto una disciplina speciale sia civilistica che fiscale. Il comma 3 del suddetto art. ha previsto che dal punto di vista civilistico i costi sostenuti possono essere patrimonializzati come oneri pluriennali da ammortizzare in un periodo non superiore a dieci anni, mentre fiscalmente viene stabilito che detti costi sono deducibili secondo i criteri ordinari di cui all'art. 75 del TUIR, ossia al momento di sostenimento, indipendentemente dall'imputazione a conto economico. Suddetto criterio segue le indicazioni di cui al punto 8 della Circolare Ministeriale del 26/01/2001 dell'Agenzia delle Entrate, dove si recita che la disciplina sopra descritta è stata applicata in quanto gli interventi di bonifica rientrano nell'art. 9 del D.M. 471/99 che fa riferimento all'art. 17 comma 13 bis del D.Lgs. 5/02/1997 n. 22 ora sostituito dal art. 250 del D. Lgs. 3 aprile 2006 n. 152. L'applicazione della disciplina sopra riportata produce il seguente effetto fiscale: l'utile civilistico di bilancio viene trasformato in perdita fiscale per via della variazione in diminuzione pari al valore dell'importo dell'immobilizzazione "oneri pluriennali di bonifica". Tale perdita fiscale non comporta il sorgere di imposte IRES dell'esercizio.

13. LA SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, E ALTRI

Gli oneri finanziari iscritti alla voce C. 17 del conto economico si riferiscono a:

Interessi su mutui:	€.	377.908
Interessi di mora	€.	725
Interessi su debiti Vs. fornitori	€.	4.051
Interessi passivi di ex Tesoreria:	€.	19.778
Interessi passivi su c/c banche:	€.	118.448
Interessi su Factoring	€.	165.922

14. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI"

L'area straordinaria risulta così composta:

Proventi straordinari (E.20)	Importi
Plusvalenze da cessioni di azienda	0
Sopravvenienze attive	105.121
Indennizzi società assicuratrici	57.936
Quota annua contributi conto capitale Regione	103.058
Quota annua contributi conto capitale Provincia	120
Totale	266.235

Oneri straordinari (E.21)	Importi
Minusvalenze	12.650
Sopravvenienze passive	21.593
Totale	34.243

15. IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE

Al 31.12.2012 il totale delle imposte anticipate ammonta ad €. 321.596, composto dalle cifre sopra esposte in quanto al 31/12/2012 non sono state contabilizzate ulteriori crediti per imposte anticipate.

16. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categorie è riportato nella tabella che segue:

- dirigenti (numero medio)	1
- quadri (numero medio)	3
- impiegati (numero medio)	10
- operai (numero medio)	23

Totale	37
--------	----

17. L'AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

I compensi agli amministratori ed ai sindaci sono riportati nella tabella che segue:

Tabella 16.1 – Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci

Nella seguente tabella vengono suddivisi i compensi spettanti agli Amministratori /Sindaci ARAL da quelli dell'incorporata Soveri

Categoria	Compensi in misura fissa	Compensi in percentuale sugli utili netti	Compensi in percentuale sui ricavi	Indennità di fine rapporto	Totali
Amministratori ARAL	50.269	0	0	0	50.269
Sindaci ARAL (compenso sindaco)	38.888	0	0	0	38.888
Revisione contabile	14.040	0	0	0	14.040
Totale	103.197	0	0	0	103.197

I compensi agli Amministratori sono stati interamente corrisposti durante l'esercizio in chiusura al 31.12.2012

18. COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

La composizione del capitale sociale è la seguente:

COMUNI	AZIONI TOTALI	K POSSEDUTO	% quote ridet.
Comune di Alessandria	10.938	1.093.800	72,92
Comune di Altavilla M.to	50	5.000	0,33
Comune di Bassignana	100	10.000	0,67
Comune di Bergamasco	50	5.000	0,33
Comune di Borgoratto	50	5.000	0,33
Comune di Bosco Marengo	100	10.000	0,67
Comune di Carentino	50	5.000	0,33
Comune di Casalecermelli	75	7.500	0,50
Comune di Castelletto M.to	100	10.000	0,67
Comune di Castelnuovo B.da	50	5.000	0,33
Comune di Castelspina	50	5.000	0,33
Comune di Conzano	50	5.000	0,33
Comune di Cuccaro	50	5.000	0,33
Comune di Felizzano	100	10.000	0,67
Comune di Frascaro	50	5.000	0,33
Comune di Frugarolo	100	10.000	0,67
Comune di Fubine	100	10.000	0,67
Comune di Gamalero	50	5.000	0,33
Comune di Lu M.to	100	10.000	0,67
Comune di Masio	100	10.000	0,67
Comune di Montecastello	50	5.000	0,33
Comune di Oviglio	100	10.000	0,67
Comune di Pecetto di Valenza	100	10.000	0,67
Comune di Pietra Marazzi	50	5.000	0,33
Comune di Plovera	50	5.000	0,33
Comune di Quargnento	100	10.000	0,67
Comune di Quattordio	100	10.000	0,67
Comune di Rivarone	50	5.000	0,33
Comune di S. Salvatore	100	10.000	0,67
Comune di Sezzadio	50	5.000	0,33
Comune di Solero	100	10.000	0,67
Comune di Valenza	1.837	183.700	12,25
	15.000	1.500.000	100

Alla data del 31/12/2011 il capitale sociale risulta interamente versato

19. LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETÀ

Tutte le azioni emesse sono ordinarie. Non sussistono, inoltre, prestiti obbligazionari in corso

20. STRUMENTI FINANZIARI

La Società non ha emesso strumenti finanziari diversi dalle azioni

20-bis. FINANZIAMENTI DEI SOCI

Non sussistono

21. PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Non sussistono

22. FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Non sussistono

23. OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Le informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria qualificabili come leasing finanziari sono riportate nella tabella che segue:

Tabella 23.1 – Prospetto riepilogativo relativo ai leasing finanziari

CONTRATTO	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE	QUOTA CAPITALE	INTERE SSI PASSIVI DI COMPE TENZA	INTERE SSI DA CONGU AGLIO	COSTO DEL BENE COL METODO FINANZIARIO	AMMORTA MENTI DELL'ESER CIZIO	FONDO AMMORTAM ENTO
Biella Leasing n. 3005770 Separatore aeraulico	81.680	17.475	5.057	-201	204.820	20.482	71.239
SelmaBipiemme Leasing n. 30140984/1 Sollevatore Merlo	52.861	12.375	2.019	0	91.000	18.200	63.700
Unicredit Fineco Leasing n. 277986 tritratore Marivan gruppo elettroidraulico	602.839	50.675	24.108	0	832.000	83.200	208.000
Ubi Leasing n. 6055054 Caricatore Colmar 401	20.076	14.551	1.525	0	135.000	27.000	121.500

Unicredit Fineco Leasing n. 296551 imp. Fotovoltaico	74.293	1.755	4.037	0	86.036	8.604	12.906
Mediocreval n. 101126 separatore aeraulico	147.912	17.646	6.542	0	210.000	21.000	31.500

Il prospetto sopra riportato contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1 n. 22 del C.C. Occorre precisare che per tutti i finanziamenti a mezzo leasing sopra elencati (tranne quello concesso dalla SelaBiPiemme) è stato concesso un periodo di moratoria di sei mesi, a seguito di nostra richiesta nell'ambito delle nuove misure per il credito alle PMI

ALTRE INFORMAZIONI

Di seguito si riportano altre informazioni richieste da articoli di norme differenti dall'art. 2427 del Codice Civile.

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato

La società non ha predisposto il bilancio consolidato in quanto il gruppo presenta dimensioni modeste. In particolare, il gruppo non ha superato per due esercizi consecutivi due dei seguenti limiti, indicati dall'art. 27 del D.Lgs. 127/91:

- a) 12.500.000 euro nel totale degli attivi degli stati patrimoniali;
- b) 25.000.000 euro nel totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- c) 250 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.

Attività di direzione e coordinamento

La società non è soggetta all'azione di direzione e coordinamento da parte di altre società.

Partecipazioni in altre imprese comportanti responsabilità illimitata

Non sussistono

Considerazioni finali

Signori Soci,

alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio d'Amministrazione Vi invita ad approvare il presente Bilancio sottoposto al Vostro esame, che presenta un utile di €. 54.935.

Il Consiglio invita questa Assemblea a destinare l'utile suddetto interamente a riserva.

Si dichiara, inoltre, che il presente bilancio, composto da Relazione sulla gestione, Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, con relativi allegati, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del C.d.A.

Arch. Fulvio Cellerino

I Consiglieri

Ing. Luigi Benzi

Sig. Fernando Tempesta