

ARCOBALENO GC SRL

Viale dell'Artigianato, 35 – 45039 Stienta (Ro)

c.f./p.lva: 01256210293 – REA: RO-140289

NOTA INTEGRATIVA

al BILANCIO AL 31/12/2017

ATTIVITA' DELLA SOCIETA'

La società "ARCOBALENO GC srl" costituita nel 2004, in data 31/05/2006 ha ultimato la costruzione del 1° stralcio dell'ampliamento del cimitero di Rovigo.

La Società ha per oggetto l'attività preordinata all'organizzazione della progettazione definitiva ed esecutiva, la realizzazione e la gestione funzionale ed economica dell'ampliamento del Cimitero Comunale di Rovigo(RO), oggetto della Convenzione stipulata tra il Comune di Rovigo e l'A.T.I. aggiudicataria della relativa concessione di costruzione e gestione in data 26 febbraio 2004 Rep. n. 5216, in ottemperanza all'art. 37-*bis* della Legge 11 febbraio 1994 n. 109, "*Legge quadro in materia di lavori pubblici*".

L'ampliamento del cimitero consiste nella costruzione di n. 3.060 loculi e n. 1.008 ossari in tre stralci funzionali.

Nel 1° stralcio sono stati costruiti i seguenti beni, le differenze rispetto al progetto sono state approvate dall'amministrazione Comunale di Rovigo e le opere sono state oggetto di collaudo tecnico amministrativo positivo:

	progetto	Eseguito nel 1° stralcio	differenza
Loculi	1.068	958	-110
Tombe famiglia	36	56	20
Ossari	1.008	1.008	0

Al 31/12/2017 restano da assegnare solamente n. 193 ossari.

In data 11/11/2013 è stato depositato in Comune di Rovigo il nuovo progetto di variante generale definitivo per la realizzazione del secondo e del terzo stralcio dell'ampliamento del cimitero comunale ed un nuovo piano economico finanziario.

In data 30/11/2017 l'amministrazione comunale ha provveduto ad approvare il progetto definitivo del 2° e 3° stralcio, il nuovo PEF e la nuova convenzione.

Con la firma della nuova convenzione, ad oggi non ancora avvenuta, potranno riprendere tutte le attività della concessione che per essere realizzate necessitano di iniezione di liquidità da parte dei soci.

Ai sensi dell'art. 2428 del c.c. numeri 3 e 4 la società non possiede azioni proprie né di controllanti sia direttamente che attraverso società fiduciarie, né vi ha provveduto all'acquisto e/o alla vendita nel corso dell'esercizio.

La società, in funzione della complessità dell'organizzazione aziendale, ha valutato le misure da adottare in tema di tutela e garanzia della privacy.

La società inoltre ha adottato in data 28/01/2016 il piano di prevenzione della corruzione per il triennio 2016-2018 ai sensi della legge 190/2012 ed in data 28/12/2015 ha nominato il consigliere Zampini Sergio Responsabile della prevenzione della corruzione nonché responsabile della trasparenza ex art. 33/2013.

Gli amministratori della società hanno poi esperito una serie di valutazioni, anche di tipo prospettico, circa la possibile e prevedibile evoluzione per l'anno 2018 della società sia sotto il profilo economico che sotto quello finanziario, che portano gli stessi ad evidenziare l'economicità della gestione, dando rilievo positivo alla continuità aziendale in condizioni di equilibrio economico finanziario di lungo periodo.

Tale equilibrio, confermano gli amministratori, sarà conseguito con modifiche da apportare ai futuri stralci, n. 2 e 3, che consentiranno di aumentare all'interno dello stesso sedime il numero dei prodotti da concessionare in parte a tariffa imposta, ed in parte (cappelle gentilizie) a tariffa libera più remunerativa.

La continuità aziendale risulta subordinata all'immissione di nuovi capitali per mettere a disposizione la liquidità necessaria allo sviluppo della concessione.

In relazione ai rapporti con parti correlate, si evidenzia che tra la società Arcobaleno GC Srl e la controllante ASM Rovigo spa gli stessi sono rilevanti; in tale contesto si segnala altresì che le condizioni di aggiudicazione dei lavori sono avvenute attraverso gara pubblica ai sensi della normativa vigente.

PRINCIPI CONTABILI DI RIFERIMENTO

Il bilancio è stato redatto nel rispetto delle norme di legge, utilizzando, ove applicabili, i Principi Contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 è stato redatto in forma abbreviata ex art. 2435-bis del C.C. come istituito da D.Lgs. n. 139/2015.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono i seguenti:

- **ATTIVO**

* Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto. Saranno ammortizzate in un periodo non superiore a cinque anni.

* Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rivalutato ai sensi delle leggi in materia ed ammortizzato a quote costanti, in funzione della loro prevedibile residua vita utile economico-tecnica.

* Crediti correnti

Sono contabilizzati al loro presumibile valore di realizzo.

* Rimanenze

Sono iscritte al valore di realizzazione aumentate dagli oneri finanziari di diretta imputazione. La variazione nelle valutazioni di alcune tipologie di prodotto rispetto all'esercizio precedente é giustificato dalla serie storica delle concessioni già eseguite.

* Disponibilità liquide

Sono valutate al valore nominale.

* Ratei e risconti attivi e passivi

Sono iscritti con riferimento al criterio della competenza economico temporale.

- **PASSIVO**

* Debiti

Sono iscritti al valore nominale

- **CONTO ECONOMICO**

* Costi e ricavi

I costi, oneri, ricavi e proventi sono stati iscritti in bilancio in base al criterio della competenza economica.

COMMENTI ALLE VOCI DEL BILANCIO

In relazione all'obiettivo della chiarezza, gli importi sono indicati in unità di euro, salvo diverso avviso.

1) *Immobilizzazioni materiali*

Il dettaglio e la variazione delle immobilizzazioni materiali, al lordo dei relativi fondi di ammortamento è il seguente:

	Fabbricati
Storico al 31/12/2016	1.198.689
Rivalutazione - (Svalutazione)	0
Ammortamenti es. prec.	-509.532
Saldo al 31/12/2016	689.157
Incrementi esercizio	0
Decrementi esercizio	0
Rivalutazione - (Svalutazione)	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
SALDO AL 31/12/2017	689.157

Nell'esercizio non sono stati appostati ammortamenti.

Il grado di ammortamento all'inizio e alla fine del periodo risulta essere il seguente:

	Fabbricanti
Storico al 31/12/2016	1.198.689
F.do Ammortamento	-509.532
Saldo al 31/12/2016	689.157
% amm.to	42,51%
Storico al 31/12/2017	1.198.689
F.do Ammortamento	-509.532
Saldo al 31/12/2017	689.157
% amm.to	42,51%

Nell'esercizio la voce B.II.5-Immobilizzazioni in corso e acconti - spese sostenute per la realizzazione del 2° e 3° stralcio – non ha registrato variazioni e pertanto il saldo finale risulta invariato e pari ad €. 92.792.

2) Rimanenze

Il dettaglio e la variazione delle rimanenze è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Prodotti finiti	114.030	60.795	-53.235
TOTALE	114.030	60.795	-53.235

Le valutazioni dei prodotti finiti non sono variare rispetto all'esercizio precedente.

3) Crediti dell'attivo circolante

Il dettaglio e la variazione dei crediti, aventi scadenza entro l'esercizio successivo, è il seguente:

C.II.4 bis- Crediti tributari	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Erario c/lva a credito	245.158	243.360	-1.798
Irap c/acconti	3.598	3.598	0
Ires c/acconti	2.477	2.477	0
Ritenute IRPEF terzi	1.200	24	-1.176
TOTALE	252.433	249.459	-2.974

I crediti v/erario per Irap e Ires si riferiscono agli importi da compensare derivanti da eccedenze sui versamenti di acconti.

C.II.5 - Crediti v/altri	31/12/2016	31/12/2017	variazione
N.credito da ricevere	3.586	3.586	0
Anticipi a fornitori	6.173	426	5.747
TOTALE	9.759	4.012	5.747

Trattasi di un credito per nota accredito da ricevere da un fornitore.

4) Disponibilità liquide

Il dettaglio e le variazioni di tali poste sono le seguenti:

	31/12/2016	31/12/2017	variazione
Cassa	175	37	-138
Banca c/c	5.116	40.272	-35.156
TOTALE	5.291	40.309	-35.156

Le variazioni rispecchiano il normale funzionamento della società.

5) Ratei e risconti attivi

Il dettaglio e le variazioni di tali poste sono le seguenti:

	31/12/2016	31/12/2017	variazione
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	93.230	105.146	11.916
TOTALE	93.230	105.146	11.916

I risconti attivi sono così dettagliati:

€. 104.640 sono relativi alle prestazioni di ASM Rovigo spa; per tale voce è stato utilizzato lo stesso criterio con il quale la controllante ha iscritto la corrispondente posta nel proprio bilancio di esercizio. Infatti in relazione alla omogeneizzazione dei criteri all'interno del gruppo ASM Rovigo spa, di cui Arcobaleno gc srl è divenuta parte integrante, si è ritenuto di operare anche in questa azienda con il criterio di riscontare gli aggi di competenza.

€. 506 sono relativi ai premi su polizze assicurative di competenza dell'esercizio successivo.

6) Conti di patrimonio netto

Il capitale sociale è così formato:	S.T.A.	MANUTENCOOP	ASM ROVIGO	TOTALE
% di partecipazione	9,50	0,5	90	100
Saldo al 31/12/2016	25.650	1.350	243.000	270.000
Versamenti esercizio	0	0	0	0
Decrementi esercizio	0	0	0	0
Saldo al 31/12/2017	25.650	1.350	243.000	270.000
% di partecipazione	9,5	0,5	90	100

Il bilancio chiude con una perdita di esercizio di €. 221.671.

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto:

	Capitale sociale	Altre riserve	Perdite a nuovo	Risultato esercizio	Totale
Inizio esercizio preced. (01/01/2016)	270.000	0	-59.877	-21.785	188.338
Destin. risultato esercizio			-21.785	21.785	0
Utilizzo Riserve					0
Decrementi per Recesso					0
Risultato esercizio preced.				-48.678	-48.678
Fine esercizio preced. (31/12/2016)	270.000	0	-81.662	-48.678	139.660
Destin. risultato esercizio			-48.678	48.678	
Utilizzo riserve					
Decrementi per Recesso					
Risultato esercizio corrente				-221.671	-221.671
Fine esercizio corrente (31/12/2017)	270.000	0	-130.340	-221.671	-82.011

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Natura/descrizione	Importo	Possib. Utilizzo(*)	Quota disponibile	Utilizzi 3 es. Prec. Copertura perdite	Utilizzi 3 es. Prec. Altre ragioni
Capitale	270.000	B	0	0	0
Riserva	0	B	0	150.000	0
Utili portati a nuovo	0	A,B,C	0	0	0
Totale	270.000		0	150.000	0
Quota non distrib.			270.000		
Residua quota distr.			0		

Legenda (*) **A**: per aumento di capitale; **B**: per copertura perdite; **C**: per distribuzione ai soci.

7) Debiti

Il dettaglio e le variazioni delle partite di debito sono le seguenti:

	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti v/soci per finanz.	172.000	192.000	20.000
V/fornitori	537.411	644.701	107.290
Debiti V/controllante	405.791	435.201	29.410
Debiti tributari	317	5	-312
Debiti v/ist. previdenza	374	360	-14
Altri debiti	1.638	799	-839
TOTALE	1.117.531	1.273.066	155.535

Nella voce fornitori è ricompreso il debiti verso Cles SC pari ad euro 515.826

I debiti v/soci per finanziamenti sono così suddivisi:

- €. 22.000 verso Cles sc
- €. 168.000 verso ASM Rovigo
- €. 2.000 verso STA Società Trattamento Acque S.p.A.

8) Ratei passivi

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2017	variazione
Ratei passivi	67	0	-67
TOTALE	67	0	-67

9) Conto economico

a) Valore della produzione

Il valore della produzione è così dettagliato:

	31/12/2016	31/12/2017	variazione
Ricavi	25.136	50.615	25.479
Variazione rim. prod. finiti	-28.035	-53.235	-25.200
Altri ricavi	5.260	629	-4.631
TOTALE	2.361	-1.991	-4.352

La produzione si è svolta completamente in comune di Rovigo, Veneto-Italia.

b) Costi della produzione

Il dettaglio e le variazioni delle partite che costituiscono questa voce (la società non ha personale dipendente) sono i seguenti:

	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
B6)	0	44	44
B7)	41.603	217.461	175.858
B10a)	0	0	0
B10b)	0	0	0
B14)	9.434	2.179	-7.255
TOTALE	51.037	219.684	-168.647

la voce B7) è così dettagliata con riferimento alle voci più significative:

- Prestazioni ASM €. 6.319
- Assicurazioni €. 2.193
- Consulenze tecniche/amm/legali €. 189.476
- Comp. Collegio Sindacale €. 7.550
- Compensi amm.ri €. 9.000
- Spese servizi bancari €. 787
- Altri costi €. 2.136

La voce B14) comprende oneri quali imposte e tasse indirette ed altri costi e oneri diversi.

c) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari, interessi attivi su c/c bancari, sono pari a €. 4.

Nel 2017 non sono stati rilevati oneri finanziari e gli interessi passivi.

10) *Imposte sul reddito d'esercizio*

Stante il risultato d'esercizio negativo non sono state rilevate imposte di competenza.

Nel calcolo dell'IRES non si è tenuto conto della regola di deduzione degli interessi passivi introdotta dalla legge finanziaria anno 2008 (legge 244/2007) in quanto esonerati ai sensi dell'art. 96 c. 5 del TUIR.

Non sussistono i presupposti per l'iscrizione di imposte differite e/o anticipate.

11) *Osservazioni conclusive*

Il bilancio 2017 è stato chiuso con una perdita di esercizio di €. 221.671 portando il patrimonio netto ad un valore negativo.

Ai sensi dell'art. 2447 del c.c., si rimanda ai soci la decisione delle modalità con cui, per garantire la continuità aziendale, ricostituire il patrimonio della Società tramite aumento di capitale sociale o utilizzo dei finanziamenti infruttiferi o altra forma idonea.

Tenuto conto che il socio di maggioranza ASM Rovigo ha avviato la procedura di valutazione della propria quota sociale al fine di definirne il prezzo di vendita, e procedere alla sua alienazione; considerato poi che si prevede che detta procedura possa essere conclusa entro 60-90 giorni, il consiglio di amministrazione, sentito il parere del collegio sindacale, propone di avvalersi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio concesso dall'art. 26 dello statuto sociale e dall'art.2364 c.4 c.c.

Quanto sopra in attesa della conclusione della procedura di cessione delle quote di ASM Rovigo.

Il presente bilancio, composto di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, 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 CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Mattia Mantoan)