

## SO.MI.CA. S.p.A.

### Bilancio di esercizio al 31-12-2019

| Dati anagrafici  |                                  |
|--|----------------------------------|
| <b>Sede in</b>   | P.zza ROMA n. 1<br>CARBONIA (SU) |
| <b>Codice Fiscale</b>  | 02745530929                      |
| <b>Numero Rea</b>  | CA 221044                        |
| <b>P.I.</b>  | 02745530929                      |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>   | 337.750 i.v.                     |
| <b>Forma giuridica</b>   | Società per azioni               |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>  | 433909                           |
| <b>Società in liquidazione</b>   | no                               |
| <b>Società con socio unico</b>   | si                               |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | si                               |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> | COMUNE DI CARBONIA               |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>  | no                               |

# Stato patrimoniale

|  | 31-12-2019       | 31-12-2018       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                  |                  |
| <b>Attivo</b>  |                  |                  |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                     | 0                | 0                |
| B) Immobilizzazioni  |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 190              | 380              |
| II - Immobilizzazioni materiali  | 103.727          | 32.070           |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 0                | 0                |
| Totale immobilizzazioni (B)  | 103.917          | 32.450           |
| C) Attivo circolante   |                  |                  |
| I - Rimanenze  | 147.891          | 333.875          |
| Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita                      | 0                | 0                |
| II - Crediti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 775.764          | 584.720          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0                | 0                |
| imposte anticipate   | 21.034           | 16.220           |
| Totale crediti   | 796.798          | 600.940          |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni      | 0                | 0                |
| IV - Disponibilità liquide   | 120.093          | 184.828          |
| Totale attivo circolante (C)   | 1.064.782        | 1.119.643        |
| D) Ratei e risconti  | 6.101            | 8.218            |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>1.174.800</b> | <b>1.160.311</b> |
| <b>Passivo</b>   |                  |                  |
| A) Patrimonio netto  |                  |                  |
| I - Capitale   | 337.750          | 337.750          |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                              | 0                | 0                |
| III - Riserve di rivalutazione   | 0                | 0                |
| IV - Riserva legale  | 132.756          | 132.756          |
| V - Riserve statutarie   | 0                | 0                |
| VI - Altre riserve   | 87.459           | 83.556           |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                | 0                |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 0                | 0                |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 2.197            | 2.257            |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0                | 0                |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0                | 0                |
| Totale patrimonio netto  | 560.162          | 556.319          |
| B) Fondi per rischi e oneri  | 29.473           | 29.473           |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 247.132          | 250.315          |
| D) Debiti  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 302.320          | 324.204          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0                | 0                |
| Totale debiti  | 302.320          | 324.204          |
| E) Ratei e risconti  | 35.713           | 0                |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>1.174.800</b> | <b>1.160.311</b> |

# Conto economico

|   | 31-12-2019       | 31-12-2018       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 1.816.431        | 1.587.786        |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | (157.216)        | 163.760          |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | 0                | 0                |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione  | (157.216)        | 163.760          |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni  | 26.248           | 0                |
| 5) altri ricavi e proventi  |                  |                  |
| contributi in conto esercizio   | 0                | 0                |
| altri   | 5.309            | 5.605            |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>5.309</b>     | <b>5.605</b>     |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>1.690.772</b> | <b>1.757.151</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 195.569          | 215.676          |
| 7) per servizi  | 273.360          | 332.676          |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 1.270            | 6.756            |
| 9) per il personale   |                  |                  |
| a) salari e stipendi  | 853.278          | 860.901          |
| b) oneri sociali  | 266.751          | 265.646          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | 59.384           | 49.839           |
| c) trattamento di fine rapporto   | 59.384           | 49.735           |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | 0                | 0                |
| e) altri costi  | 0                | 104              |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>1.179.413</b> | <b>1.176.386</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | 10.904           | 9.670            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 190              | 190              |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 10.714           | 9.480            |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | 0                | 0                |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide   | 0                | 0                |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>10.904</b>    | <b>9.670</b>     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | 19.768           | 6.455            |
| 12) accantonamenti per rischi   | 0                | 0                |
| 13) altri accantonamenti  | 0                | 0                |
| 14) oneri diversi di gestione   | 4.669            | 3.996            |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>1.684.953</b> | <b>1.751.615</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | <b>5.819</b>     | <b>5.536</b>     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                  |                  |
| 15) proventi da partecipazioni  |                  |                  |
| da imprese controllate  | 0                | 0                |
| da imprese collegate  | 0                | 0                |
| da imprese controllanti   | 0                | 0                |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti   | 0                | 0                |
| altri   | 0                | 0                |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 16) altri proventi finanziari   |                  |                  |

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  |         |         |
| da imprese controllate   | 0       | 0       |
| da imprese collegate   | 0       | 0       |
| da imprese controllanti  | 0       | 0       |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti  | 0       | 0       |
| altri  | 1       | 3       |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  | 1       | 3       |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0       | 0       |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni  | 0       | 0       |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | 0       | 0       |
| d) proventi diversi dai precedenti   |         |         |
| da imprese controllate   | 0       | 0       |
| da imprese collegate   | 0       | 0       |
| da imprese controllanti  | 0       | 0       |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti  | 0       | 0       |
| altri  | 0       | 0       |
| Totale proventi diversi dai precedenti   | 0       | 0       |
| Totale altri proventi finanziari   | 1       | 3       |
| 17) interessi e altri oneri finanziari   |         |         |
| verso imprese controllate  | 0       | 0       |
| verso imprese collegate  | 0       | 0       |
| verso imprese controllanti   | 0       | 0       |
| verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti   | 0       | 0       |
| altri  | 21      | 26      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari  | 21      | 26      |
| 17-bis) utili e perdite su cambi   | 0       | 0       |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)   | (20)    | (23)    |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie  |         |         |
| 18) rivalutazioni  |         |         |
| a) di partecipazioni   | 0       | 0       |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni  | 0       | 0       |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni   | 0       | 0       |
| d) di strumenti finanziari derivati  | 0       | 0       |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria   | 0       | 0       |
| Totale rivalutazioni   | 0       | 0       |
| 19) svalutazioni   |         |         |
| a) di partecipazioni   | 0       | 0       |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni  | 0       | 0       |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | 0       | 0       |
| d) di strumenti finanziari derivati  | 0       | 0       |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria   | 0       | 0       |
| Totale svalutazioni  | 0       | 0       |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)  | 0       | 0       |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)  | 5.799   | 5.513   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   |         |         |
| imposte correnti   | 5.722   | 5.950   |
| imposte relative a esercizi precedenti   | 0       | 0       |
| imposte differite e anticipate   | (2.120) | (2.694) |
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale  | 0       | 0       |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  | 3.602   | 3.256   |

---

|                                    |       |       |
|------------------------------------|-------|-------|
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 2.197 | 2.257 |
|------------------------------------|-------|-------|

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | 31-12-2019       | 31-12-2018       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |                  |                  |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |                  |                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 2.197            | 2.257            |
| Imposte sul reddito  | 3.602            | 3.256            |
| Interessi passivi/(attivi)   | 21               | 23               |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 5.820            | 5.536            |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>          |                  |                  |
| Accantonamenti ai fondi  | 88.857           | 49.735           |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 10.904           | 9.670            |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari   | 266.753          | -                |
| <b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>   | <b>366.514</b>   | <b>59.405</b>    |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 372.334          | 64.941           |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>  |                  |                  |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | (147.890)        | (157.305)        |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | (159.953)        | (108.147)        |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | 13.097           | 31.719           |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | 2.117            | 3.363            |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | 35.713           | -                |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto  | -                | (6.373)          |
| <b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>   | <b>(256.916)</b> | <b>(236.743)</b> |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | 115.418          | (171.802)        |
| <b>Altre rettifiche</b>  |                  |                  |
| Interessi incassati/(pagati)   | (20)             | (23)             |
| (Imposte sul reddito pagate)   | (5.722)          | (5.950)          |
| (Utilizzo dei fondi)   | (92.040)         | (73.554)         |
| <b>Totale altre rettifiche</b>   | <b>(97.782)</b>  | <b>(79.527)</b>  |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>  | <b>17.636</b>    | <b>(251.329)</b> |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |                  |                  |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>  |                  |                  |
| (Investimenti)   | (82.371)         | (16.006)         |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>  | <b>(82.371)</b>  | <b>(16.006)</b>  |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                  |                  |
| <b>Mezzi propri</b>  |                  |                  |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)  | -                | 669              |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>   | <b>-</b>         | <b>669</b>       |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>   | <b>(64.735)</b>  | <b>(266.666)</b> |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>  |                  |                  |
| Depositi bancari e postali   | 183.338          | 448.518          |
| Danaro e valori in cassa   | 1.490            | 2.976            |
| <b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>   | <b>184.828</b>   | <b>451.494</b>   |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>  |                  |                  |
| Depositi bancari e postali   | 118.272          | 183.338          |
| Danaro e valori in cassa   | 1.821            | 1.490            |
| <b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>   | <b>120.093</b>   | <b>184.828</b>   |

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario fornisce l'analisi delle variazioni dei flussi finanziari del bilancio al 31/12/2019, da cui risulta se è stata generata o utilizzata liquidità nella gestione dell'impresa. Dalle variazioni della liquidità emerge che non sussistono squilibri o aree critiche, e che l'andamento delle disponibilità liquide nel complesso è coerente con lo svolgimento dell'attività.

In particolare la risorsa finanziaria di riferimento è rappresentata dalle disponibilità liquide (depositi bancari e valori in cassa) i cui flussi sono riconducibili alle aree di gestione *reddittuale* (gestione caratteristica dell'impresa) *attività di investimento* e *attività di finanziamento*.

la somma algebrica dei flussi finanziari generati da ciascuna area rappresenta la variazione netta (incremento /decremento) delle disponibilità liquide avvenuta nel corso dell'esercizio.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art.2423 c.1 del C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile. In conformità alle disposizioni di legge, nel presente documento vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Il bilancio è compilato in forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tal fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote o azioni di società controllanti.

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2019 che viene sottoposto ad approvazione chiude con un risultato di euro 2.196.78.

La Vs società, il cui capitale è detenuto interamente dal Comune di Carbonia, si è occupata nell'esercizio chiuso al 31.12.2019, principalmente della manutenzione straordinaria e ordinaria di edifici pubblici, della realizzazione di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, manutenzione del verde pubblico, servizi cimiteriali, e manutenzione della segnaletica stradale, avendo come committente principale per natura delle lavorazioni e fatturato il Comune di Carbonia sotto la cui direzione e coordinamento opera, sia in forza e in esecuzione della delibera GC n.15 del 30 gennaio 2012 sia in forza della proroga, avvenuta nel 2018 per ulteriori sei esercizi e fino al 2024, dei contratti di Global-service stipulati nel 2009.

Nel corso dell'anno 2019 su impulso e richiesta da parte del Comune di Carbonia è stato avviato il progetto per la realizzazione delle "Case dell'Acqua" il cui completamento definitivo è previsto nell'esercizio successivo in cui verrà avviata la gestione del servizio.

### **Tassonomia del bilancio e principi contabili OIC**

La tassonomia XBRL del bilancio al 31/12/2019 (istruzioni operative XBRL Italia del 22/01/2020 su tassonomia PCI\_2018-11-04) differisce dalla precedente per la normativa che ha introdotto l'obbligo di pubblicazione delle *erogazioni e sovvenzioni pubbliche*, ora contenuto nell'art. 1, comma 125-bis della legge 4 agosto 2017 n. 124 (in precedenza all'art. 1 comma 125). Nell'apposita sezione della nota integrativa è stata migliorata l'esposizione dei dati richiesti.

Nessuna modifica è stata apportata, invece, agli schemi quantitativi del bilancio.

## **Principi di redazione**

### **Principi di redazione**

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma C.c., così come interpretato ed integrato dai principi contabili dell'OIC, e ove applicabili dalle indicazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili oltre alle regole della tassonomia. Per redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta devono essere rispettati i postulati del bilancio, indicati dal Principio contabile OIC 11 che si riferisce sia all'art. 2423 bis del codice civile, che agli articoli 2423 ("Redazione del bilancio") e 2423 ter ("Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico").

Segue l'elenco e la specifica dei principi di redazione adottati.

#### **a) Prudenza:**

- la valutazione delle voci al 31/12/2019 è avvenuta secondo prudenza, con ragionevole cautela nelle stime, in condizioni di incertezza.

- Gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente (esempio: nell'ambito delle rimanenze, la valutazione è stata effettuata autonomamente per ciascuna categoria di elementi che compongono la voce, nel rispetto della previsione di legge, evitando che i plusvalori di alcuni elementi potessero compensare i minusvalori di altri).

- Si sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. Questa asimmetria nella contabilizzazione dei componenti economici, è diretta conseguenza della prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

#### **b) Prospettiva della continuità aziendale:**

1. La pandemia da COVID-19 dei primi mesi del 2020, ha imposto il lockdown delle attività produttive non essenziali, in Italia lo stop è stato generalizzato dal DPCM 22 marzo 2020, questo ha prodotto effetti sulla produttività, sulla redditività, sulla tesoreria, sull'occupazione, su tutti gli aspetti imprenditoriali inclusi i mercati delle imprese a livello nazionale ed internazionale.

La Vostra azienda ha subito il blocco produttivo limitatamente alle attività individuate nel DPCM 22 marzo 2020, quali le attività edili legate alle manutenzioni stradali e di edifici, durante lo stesso periodo sono invece continuate le attività legate ai servizi cimiteriali e di manutenzione all'interno dello stesso nonché le attività di manutenzione ordinaria della segnaletica stradale in quanto attività ritenute essenziali.

Durante il periodo di lockdown la società ha mantenuto in essere l'intera forza lavoro, operando una redistribuzione delle maestrenze nei diversi settori operativi e attuando lo smartworking nel settore amministrativo. Sin dalla fase iniziale dell'emergenza sono state attuate tutte le misure necessarie a prevenire la diffusione e il rischio contagio tra i dipendenti, ad esempio attraverso la dotazione dei DPI necessari e la sanificazione delle attrezzature e locali di lavoro; sono state predisposte tutte le check-list e best-practices rispettando a pieno quanto previsto nei protocolli elaborati dalle autorità governative e sanitarie, come il protocollo condiviso del 24 aprile 2020 sulla prevenzione del contagio da Covid-19 nei luoghi di lavoro.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Tenendo conto dell'orizzonte temporale dei dodici mesi successivi al 31/12/2019, la direzione aziendale fa presente che non sono state identificate significative incertezze sulla capacità di continuazione dell'attività aziendale.

#### **c) Rappresentazione sostanziale:**

La rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, rispetto alla forma, criterio a cui sono conformati tutti i principi contabili OIC.

#### **d) Competenza:**

La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio, specificamente si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Il principio di competenza è collegato a quello di correlazione, cioè i costi sono correlati ai ricavi.

#### **e) Costanza nei criteri di valutazione:**

I criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro. Le deroghe a tale principio sono consentite in casi eccezionali e la nota integrativa deve darne adeguata motivazione specificando l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico. La costanza dei criteri di valutazione permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati di bilancio nel susseguirsi degli esercizi in modo da consentire agevoli analisi dell'evoluzione della società da parte dei destinatari del bilancio e riducendo, al contempo, i margini di discrezionalità degli amministratori.

#### **f) Rilevanza:**

Il principio comporta che un'informazione di bilancio è rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari sulla base del bilancio della società.

#### **g) Comparabilità:**

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. L'eventuale non comparabilità delle voci deve essere segnalata e commentata nella nota integrativa.

## Criteri di valutazione applicati

### Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 coincidono con quelli utilizzati nel bilancio del precedente esercizio. Per le voci del bilancio è stato rispettato il carattere di continuità di applicazione dei Principi Contabili rispetto al bilancio precedente.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento ed i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale, e sono ammortizzati per un periodo non superiore ai cinque anni.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione.

#### Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte complessivamente al costo di acquisto o di produzione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori, incluse imposte e tasse, e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

L'ammortamento delle immobilizzazioni, la cui durata è limitata nel tempo, è stato calcolato attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Nel caso in cui alla data di chiusura dell'esercizio risulti, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione materiale viene corrispondentemente svalutata. Negli esercizi successivi, se verranno meno i presupposti della svalutazione, verrà ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. Per il criterio semplificato o ordinario di calcolo della perdita durevole di valore, si rimanda alle considerazioni fatte sull'avviamento.

Il criterio di valutazione semplificato sulle attrezzature industriali e commerciali, le materie prime, sussidiarie e di consumo è stato abrogato in forza del principio generale di rilevanza. In precedenza potevano essere iscritte nell'attivo ad un valore costante qualora costantemente rinnovate, e complessivamente di scarsa importanza in rapporto all'attivo di bilancio, sempreché non si rilevassero variazioni sensibili nell'entità, valore e composizione.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

#### Crediti e Debiti

Nel bilancio i crediti commerciali e finanziari o comunque di tipo non commerciale, sono iscritti al valore nominale. L'adeguamento del valore nominale al presumibile valore di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Non è stato previsto alcuno stanziamento al fondo svalutazione crediti.

I debiti, commerciali o finanziari o comunque non di tipo commerciale, sono rilevati al loro valore nominale; il valore tiene conto di resi o di rettifiche di fatturazione.

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### Rimanenze di magazzino

Le giacenze di magazzino sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato; il costo di acquisto viene determinato tenendo conto degli oneri di diretta imputazione; per valore di realizzo si intende il costo di riacquisto per materie prime e il valore di netto realizzo per i prodotti finiti e semilavorati.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione sono iscritte sulla base delle spese sostenute nell'esercizio, successivamente alla chiusura dell'esercizio le opere a cui si riferiscono sono state consegnate con conseguente accettazione della parte committente dello stato di lavorazione e completa erogazione degli importi maturati o sono in corso di consegna.

#### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi rischi e oneri sono stati stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile per i quali alla fine dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare e la data di sopravvenienza, nel rispetto dei principi di prudenza e competenza.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti 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.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite ed anticipate in relazione a differenze temporanee fiscali sorte o annullate nell'esercizio, inclusi anche i riassorbimenti dovuti al venir meno delle stime pregresse o alle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

#### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando il processo produttivo dei beni è stato completato e si verifica il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà cioè il trasferimento dei rischi e benefici che, salvo eccezioni, si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Secondo la formulazione dell'OIC 12, tutte le rettifiche di ricavo sono portate a riduzione della voce ricavi dell'esercizio, incluse quelle relative agli esercizi precedenti, escluse solamente le rettifiche derivanti da errori rilevanti o da cambiamenti di principi contabili che devono essere imputate al patrimonio netto.

## **Altre informazioni**

#### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Ai sensi dell'art.2427 comma 22-quater C.C., gli eventi riconducibili alla pandemia da Covid-19 verificatisi nei primi mesi del 2020, sono da considerare fatti avvenuti dopo la chiusura del bilancio, tra la data della sua chiusura e la formale approvazione da parte dei soci. In merito agli eventuali effetti sulle valutazioni di bilancio, è applicabile il

punto 2) paragrafo 11 dell' OIC 29, per cui si ritiene che non si debba intervenire nei valori di bilancio al 31.12.2019 trattandosi di eventi di competenza dell'esercizio 2020, incluse le valutazioni da impairment test: in tal senso concordano sia Assonime che la Fondazione Nazionale Commercialisti, con specifici pronunciamenti.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Si indica, di seguito, la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Immateriali, Materiali e Finanziarie, con le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio

|   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                              |                            |                              |                         |
| Costo   | 113.510                      | 408.983                    | -                            | 522.493                 |
| Rivalutazioni   | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 113.130                      | 376.913                    |                              | 490.043                 |
| Svalutazioni  | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Valore di bilancio  | 380                          | 32.070                     | 0                            | 32.450                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                              |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                            | 82.371                     | -                            | 82.371                  |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 190                          | 10.714                     |                              | 10.904                  |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Altre variazioni  | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Totale variazioni   | (190)                        | 71.657                     | -                            | 71.467                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                              |                            |                              |                         |
| Costo   | 113.510                      | 491.354                    | -                            | 604.865                 |
| Rivalutazioni   | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 113.320                      | 387.627                    |                              | 500.948                 |
| Svalutazioni  | 0                            | -                          | -                            | -                       |
| Valore di bilancio  | 190                          | 103.727                    | 0                            | 103.917                 |

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Immateriali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 0                                  | 0                 | 51.458  | 0   | 0          | 0   | 62.052                             | 113.510                             |

|   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Rivalutazioni   | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 51.458  | 0   | 0          | 0   | 61.672                             | 113.130                             |
| Svalutazioni  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 380                                | 380                                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 190                                | 190                                 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Altre variazioni  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Totale variazioni</b>  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | (190)                              | (190)                               |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo   | 0                                  | 0                 | 51.458  | 0   | 0          | 0   | 62.052                             | 113.510                             |
| Rivalutazioni   | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 0                 | 51.458  | 0   | 0          | 0   | 61.862                             | 113.320                             |
| Svalutazioni  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 190                                | 190                                 |

Le altre immobilizzazioni si riferiscono agli incrementi su immobilizzazioni di terzi, nello specifico i locali concessi in uso gratuito dall'Amministrazione Comunale di Carbonia presso i locali ex Civico Mattatoio in via Lubiana. Gli ammortamenti sono calcolati (metodo indiretto) in maniera costante e sistematica applicando le seguenti aliquote:

software 20%

Altre immobilizzazioni immateriali 20%

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Materiali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio.

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfettariamente alla metà nella convinzione che ciò rappresenti una adeguata rappresentazione della distribuzione degli acquisti nel corso

dell'esercizio.

I beni di costo unitario inferiore agli euro 516.46 , suscettibili di autonoma utilizzazione , sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

La società ha fruito della misura prevista dai commi da 91 a 97 dell'articolo 1 della legge 28/12/2015 n. 208, anche per l'esercizio 2019

dall'articolo 1, comma 8, della legge 11 dicembre 2016 n. 232. legge di bilancio 2017, consistente nel riconoscere ai fini fiscali ammortamenti calcolati sul costo del bene strumentale maggiorato del 40 % e del 30% per gli acquisti dell'esercizio in corso, con un beneficio complessivo pari a euro 930,00.

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 2.160                | 45.362                 | 165.478                                | 195.983                          | -   | 408.983                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 2.160                | 41.787                 | 137.011                                | 195.955                          | -   | 376.913                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                    | 3.575                  | 28.467                                 | 28                               | -   | 32.070                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                    | -                      | 16.873                                 | -                                | 65.498  | 82.371                            |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | -                    | 2.807                  | 7.879                                  | 28                               | -   | 10.714                            |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -                    | (2.807)                | 8.994                                  | (28)                             | 65.498  | 71.657                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 2.160                | 45.362                 | 182.351                                | 195.983                          | 65.498  | 491.354                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 2.160                | 44.594                 | 144.890                                | 195.983                          | -   | 387.627                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                    | 768                    | 37.461                                 | -                                | 65.498  | 103.727                           |

Nell'esercizio gli incrementi si riferiscono agli acquisti di attrezzature industriali e commerciali.

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

- impianti e macchinari 15%
- attrezzature industriali e commerciali 15%
- macchine elettroniche d'ufficio 20%
- Mobili e arredi 15%
- Autocarri 20%

### **Immobilizzazioni in corso**

La voce Immobilizzazioni in Corso accoglie le voci di costo relative ad Impianti in corso di realizzazione ( Case dell'Acqua ) il cui completamento e messa in funzione è prevista per l'esercizio successivo.

Sono stati capitalizzati, nel rispetto delle condizioni e dei limiti stabiliti dai principi contabili, oltre al costo di acquisto dell' impianto, i costi sostenuti per materiali e manodopera impiegati per la realizzazione in economia dell'opera.

## Immobilizzazioni finanziarie

Variazione delle immobilizzazioni finanziarie

|                            |                           |                          |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|

## Attivo circolante

### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono rimasti invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Nel dettaglio che segue si evidenziano le movimentazioni per singole tipologie di rimanenze:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 53.460                     | (28.768)                  | 24.692                   |
| <b>Lavori in corso su ordinazione</b>          | 280.415                    | (157.216)                 | 123.199                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 333.875                    | (185.984)                 | 147.891                  |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nelle tabelle vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e specifica indicazione della natura, variazioni e scadenza.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 467.044                    | 159.953                   | 626.997                  | 626.997                          |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 116.384                    | 30.704                    | 147.088                  | 147.088                          |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 16.220                     | 4.814                     | 21.034                   |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 1.292                      | 386                       | 1.678                    | 1.678                            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 600.940                    | 195.857                   | 796.798                  | 775.763                          |

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazione delle attività finanziarie

|                            |                           |                          |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|

### Disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto all'esercizio precedente è riportata nel seguente prospetto.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 183.338                    | (65.066)                  | 118.272                  |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 1.490                      | 331                       | 1.821                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 184.828                    | (64.735)                  | 120.093                  |

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

Il totale delle disponibilità liquide presso le banche si riferisce al saldo del conto corrente in essere presso il Banco d Sardegna Agenzia di Carbonia .

## Ratei e risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi dell'esercizio.

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e sono riferiti a polizze assicurative in essere.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 8.218                      | (2.117)                   | 6.101                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 8.218                      | (2.117)                   | 6.101                    |

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio Netto.

L'utile dell'esercizio in corso al 31.12.2019 è di euro 2.196,78.

In fase di redazione del bilancio al 31.12.2019 è stata rilevata una variazione della Riserva Straordinaria per accogliere l'inserimento delle quote residue di oneri riferiti a ferie e permessi non goduti e retribuiti al personale dipendente e relativi a esercizi precedenti al 2017.

Di seguito vengono espone le voci che compongono il Patrimonio netto indicando la possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed il

loro avvenuto negli esercizi precedenti.

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |                |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi     | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale   | 337.750                    | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 337.750                  |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Riserva legale   | 132.756                    | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 132.756                  |
| Riserve statutarie   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Altre riserve  |                            |  |                    |                  |                |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria  | 83.555                     | 0  | 0                  | 0                | (3.903)        | 0             |                       | 87.458                   |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Riserva avanzo di fusione  | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Varie altre riserve  | 1                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 1                        |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | <b>83.556</b>              | <b>0</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>(3.903)</b> | <b>0</b>      |                       | <b>87.459</b>            |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 2.257                      | 0  | 0                  | 0                | 60             | 0             | 2.197                 | 2.197                    |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                 | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 0                        |

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                     | 556.319                    | 0  | 0                  | 0                | (3.843)    | 0             | 2.197                 | 560.162                  |

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

|  | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|--|---------|------------------------------|
| <b>Capitale</b>  | 337.750 |                              |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 0       |                              |
| Riserve di rivalutazione   | 0       |                              |
| Riserva legale   | 132.756 | A,B                          |
| Riserve statutarie   | 0       |                              |
| <b>Altre riserve</b>   |         |                              |
| Riserva straordinaria  | 87.458  | A,B,C                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0       |                              |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0       |                              |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0       |                              |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0       |                              |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0       |                              |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0       |                              |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0       |                              |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0       |                              |
| Riserva avanzo di fusione  | 0       |                              |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0       |                              |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0       |                              |
| Varie altre riserve  | 1       | E                            |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | 87.459  |                              |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0       |                              |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0       |                              |
| <b>Totale</b>  | 557.965 |                              |

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

## **Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve**

| Descrizione   | Importo | Possibilità di utilizzazioni |
|---------------|---------|------------------------------|
| Altre Riserve | 1       | E                            |
| <b>Totale</b> | 1       |                              |

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

La voce "Altri Fondi" rischi e spese future accoglie la componente variabile del compenso dell'organo amministrativo, definito nell'ammontare e modalità di corresponsione dall'assemblea dei soci.

Variazione dei fondi per rischi e oneri

| Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 29.473                     | 0                         | 29.473                   |

|                                      | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 29.473      | 29.473                          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |             |                                 |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 29.473      | 29.473                          |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 29.473      | 29.473                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 29.473      | 29.473                          |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

|                                      | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 250.315  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |  |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 59.384   |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 62.567   |
| <b>Totale variazioni</b>             | (3.183)  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 247.132  |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data e comprende, oltre agli importi maturati nell'esercizio 2018, anche la rivalutazione con il coefficiente Istat degli importi già accantonati, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

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

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte

nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite iscritte nella voce b.2 del passivo (Fondo Imposte).

I debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazione dei debiti

| Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 324.204                    | -21.884                   | 302.320                  |

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <b>Obbligazioni</b>  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Obbligazioni convertibili</b>                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>                             | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso banche</b>   | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso altri finanziatori</b>                                 | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Acconti</b>   | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso fornitori</b>  | 141.693                    | (13.097)                  | 128.596                  | 128.596                          | 0                                | 0   |
| <b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso imprese controllate</b>                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso imprese collegate</b>                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso controllanti</b>                                       | 1.617                      | 31                        | 1.648                    | 1.648                            | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti tributari</b>  | 8.693                      | (6.064)                   | 2.629                    | 2.629                            | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | 29.755                     | 1.341                     | 31.096                   | 31.096                           | 0                                | 0   |
| <b>Altri debiti</b>  | 142.445                    | (4.094)                   | 138.351                  | 138.351                          | 0                                | 0   |
| <b>Totale debiti</b>   | 324.204                    | (21.883)                  | 302.320                  | 302.320                          | 0                                | 0   |

## **Ratei e risconti passivi**

La voce si riferisce al risconto passivo calcolato sul credito di imposta per investimenti al Sud , art.1 co 98 - 108 della L. 28.12.2015 n.208 , maturato nell'esercizio 2019, che si configura quale contributo in conto impianti le cui quote annuali sono imputate con metodo indiretto.

Il credito maturato sull'investimento in corso pari a euro 29578,00 è stato interamente rinviato all'esercizio di entrata in funzione del bene.

Variazione dei ratei e risconti passivi

| Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
|                            |                           |                          |

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| 0 | 35.713 | 35.713 |
|---|--------|--------|

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti passivi</b>                | -                          | 35.713                    | 35.713                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 0                          | 35.713                    | 35.713                   |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

#### Ripartizione dei Ricavi

I ricavi conseguiti dalla società derivano dai lavori commissionati dal Comune di Carbonia e solo in minima parte per lavori eseguiti nei confronti di altri aziende .

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la

consegna o spedizione dei beni

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori .

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

La ripartizione delle vendite e delle prestazioni di servizi viene riepilogata in base alla categoria di attività.

#### Costi della produzione

La voce più rilevante è rappresentato dal costo del personale dipendente nelle sue componenti Salari e

Stipendi, Oneri sociali e Altri costi del personale ; nell'esercizio 2019 la forza lavoro è composta da n. 33 unità.

Variazione del valore della produzione

| Valore esercizio precedente | Variazione | Valore dell'esercizio |
|-----------------------------|------------|-----------------------|
| 1.757.151                   | -66.379    | 1.690.772             |

Variazione dettaglio valore della produzione

|  | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore nell'esercizio |
|--|-----------------------------|------------|-----------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni                   | 1.587.786                   | 228.645    | 1.816.431             |
| Variazioni rimanenze prodotti                  | 0                           | 0          | 0                     |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione      | 163.760                     | -320.976   | -157.216              |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 0                           | 26.248     | 26.248                |
| Altri ricavi e proventi                        | 5.605                       | -296       | 5.309                 |
| Totale valore della produzione                 | 1.757.151                   | -66.379    | 1.690.772             |

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

La presente sezione prevede le tabelle necessarie a calcolare la fiscalità differita, e oltre alle differenze temporanee deducibili ed imponibili, annovera ora il prospetto "Dettaglio differenze temporanee escluse" garantendo una informazione completa.

Le imposte sul reddito (Ires/Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate imposte anticipate, che seppure inerenti esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di differenze temporanee tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito da norma fiscale.

Variazione delle imposte sul reddito d'esercizio

| Valore esercizio precedente | Variazione | Valore dell'esercizio |
|-----------------------------|------------|-----------------------|
| 3.256                       | 346        | 3.602                 |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES     |
|---|----------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |          |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 51.109   |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |          |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (18.914) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | (2.120)  |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (21.034) |

Riconciliazione onere fiscale bilancio e teorico

| Descrizione   | Valore  | Imposte |
|---|---------|---------|
| Risultato prima delle imposte                                 | 5.799   |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                     | 24,00   | 1.392   |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:       | 0       |         |
| ...   | 0       |         |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:      | 51.109  |         |
| compensi ad amministratori non corrisposti                    | 43.138  |         |
| Quota man. e riparazioni eccedenti quota deducibile           | 7.971   |         |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:    | 0       |         |
| ...   | 0       |         |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi: | -36.647 |         |
| quota manut. sospese Es.Prec.                                 | -12.804 |         |
| Compensi Organo Amministrativo es prec corrisposti            | -29.473 |         |
| Altri oneri indeducibili                                      | 5.630   |         |
| Imponibile fiscale  | 20.261  |         |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio                   |         | 4.863   |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Le somme corrisposte all'Organo di Revisione e al Collegio Sindacale al 31/12/2019 si limitano ai compensi stabiliti con gli appositi verbali o contratti, e sono stati riconosciuti sulla base della tariffa dell'Ordine di appartenenza , per un totale complessivo di euro 26.104.

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Alla luce del risultato di esercizio al 31/12/2019, se ne propone l'integrale accantonamento al Fondo di Riserva Straordinaria.

| Destinazione del risultato di esercizio: |   |       |
|--|---|-------|
| <b>Utile di esercizio</b>                | % | 2.197 |
| <b>Si delibera la destinazione c.s.:</b> |   |       |
| a Riserva legale                         |   | 0     |
| a Riserva straordinaria                  |   | 2.197 |
| a Dividendo                              |   |       |
| Altro                                    |   |       |
| Totale destinazione dell'utile:          |   | 2.197 |

## **Nota integrativa, parte finale**

Con le premesse di cui sopra il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, redatto con la massima chiarezza possibile, come disposto dall'art.2423 del Codice Civile, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Si propone di approvare il Bilancio di esercizio così come composto.

L'Amministratore Unico

firmato Ing. Giuseppe Baghino

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione inerente l'imposta di bollo**

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di CAGLIARI - Autorizzazione n. 10369 /92/2T del 17.06.1992

**"Dichiarazione di conformità ex art. 2 comma 54 L. n. 350/2003 : Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società" :**

“La sottoscritta Mirai Monica dottore commercialista ex art. 2 comma 54. L. n. 350/2003 dichiara che il presente documento informatico in formato PDF/A e' conforme all'originale depositato presso la società'.

Il documento informatico XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e' conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società”