

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.410	7.600
II - Immobilizzazioni materiali	41.063	70.122
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	46.473	77.722
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	196.724	382.168
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	587.227	764.033
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	31.498	30.941
Totale crediti	618.725	794.974
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	518.981	211.311
Totale attivo circolante (C)	1.334.430	1.388.453
D) Ratei e risconti	6.799	5.184
Totale attivo	1.387.702	1.471.359
Passivo		
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	106.811	94.502
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	12.610	12.524
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	589.927	577.532
B) Fondi per rischi e oneri	29.593	132.002
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	283.989	291.000
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	476.629	454.332
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti	476.629	454.332
E) Ratei e risconti	7.564	16.493
Totale passivo	1.387.702	1.471.359

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.892.834	2.009.042
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(191.029)	277.429
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(191.029)	277.429
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	8.929	33.600
Totale altri ricavi e proventi	8.929	33.600
Totale valore della produzione	1.710.734	2.320.071
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	152.020	228.366
7) per servizi	410.154	422.930
8) per godimento di beni di terzi	33.118	39.291
9) per il personale		
a) salari e stipendi	800.736	1.012.593
b) oneri sociali	174.488	247.766
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	76.494	95.465
c) trattamento di fine rapporto	76.494	95.465
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	1.051.718	1.355.824
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	33.036	32.580
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.190	2.190
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	30.846	30.390
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	33.036	32.580
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(5.585)	77.063
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	102.530
14) oneri diversi di gestione	9.601	20.629
Totale costi della produzione	1.684.062	2.279.213
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	26.672	40.858
C) Proventi e oneri finanziari		
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
Totale proventi da partecipazioni	0	0
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	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
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	8.114	506
Totale proventi diversi dai precedenti	8.114	506
Totale altri proventi finanziari	8.114	506
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	6.753	8.987
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.753	8.987
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.361	(8.481)
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)	28.033	32.377
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.980	27.127
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	(557)	(7.274)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.423	19.853

21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.610	12.524
------------------------------------	--------	--------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 ai sensi dell'art.2423 c.1 del C.C., chiude con un risultato positivo pari a euro **12.610,43**, al netto degli ammortamenti e delle imposte dell'esercizio.

Il bilancio dell'esercizio 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.

Attività svolte

La società il cui capitale è detenuto interamente dal Comune di Carbonia, nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, in forza e in esecuzione della delibera GC n.15 del 30 gennaio 2012 e per effetto della proroga, avvenuta nel 2018 per ulteriori sei esercizi e fino al 2024, del contratto di Global-service stipulato nel 2009, ha proseguito l'attività di:

- della manutenzione straordinaria e ordinaria degli edifici pubblici e del patrimonio comunale, ivi compresi gli impianti sportivi e le fontane comunali;
- della realizzazione di opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- della manutenzione del verde pubblico, ossia di tutte le attività di cura e manutenzione del verde pubblico e la manutenzione del parco di Rosmarino;
- dei servizi cimiteriali;
- della manutenzione ordinaria di parte della segnaletica stradale orizzontale e su segnalazione di tutta la segnaletica verticale, e della segnaletica luminosa fornendo un servizio di manutenzione e pronto intervento al concessionario del servizio.

E' proseguito il servizio di erogazione acqua potabile attraverso le fontane " Case dell'Acqua".

Sempre nel corso dell'esercizio 2023 in accordo con il Comune di Carbonia sono stati attivati progetti per l'affidamento del servizio di gestione dei cantieri comunali "Riforestazione" della durata di sei mesi con l'inserimento complessivo di 18 unità lavorative a tempo parziale occupate per la manutenzione del patrimonio comunale.

Tassonomia del bilancio e principi contabili OIC

La tassonomia XBRL del bilancio al 31/12/2023 rimane quella dell'esercizio precedente, cioè la tassonomia PCI_2018-11-04, sia per gli schemi quantitativi del bilancio che per le tabelle in nota integrativa.

Tra le novità della nota integrativa, figurano:

- la riproposizione nel 2023 della *sospensione degli ammortamenti* ad opera del D.L. 198/2022 - Milleproroghe (con riferimento al D.L.104/2020) sempre con obbligo informativo in nota integrativa.
- La proroga della facoltà di *non svalutazione dei titoli del circolante* nel bilancio 2023, in base al valore di mercato (D.M.14/9/2023 riferito all'art. 45 comma 3-octies del DL 73/2022 - DL Semplificazioni).
- Il raddoppio dell'aliquota di *ammortamento fino al 6%* per i fabbricati strumentali utilizzati in alcune attività del commercio, per il periodo 2023-2027, ad opera della legge di bilancio 2023 (L.197/2022).
- La correzione degli *errori contabili non rilevanti* nei bilanci di soggetti che applicano la derivazione rafforzata (quindi con esclusione degli schemi micro-imprese) riconosciuta ai fini fiscali, dal 2023, solo in società soggette alla *revisione legale dei conti* (Art. 8 D.L.73/2022 - semplificazioni fiscali e Art. 1 comma 273 L.197/2022).

- La riapertura della norma sull'*assegnazione dei beni ai soci* (Art. 1 commi 100-105 della L.197/2022) avente per oggetto beni immobili o beni mobili registrati (non strumentali) con il beneficio della tassazione agevolata sui plusvalori emersi in capo alla società e l'uso del valore attribuito ai beni trasferiti ai soci, in luogo di quello fiscale.

- La *non riproposizione* delle normative di sterilizzazione delle perdite di bilancio.

Si segnala anche l'attività interpretativa da parte dell'OIC nell'ambito dei principi contabili che concorrono alla formazione del bilancio:

- Il documento interpretativo 11/2023 relativo alla valutazione dei *titoli non immobilizzati* di cui al D.L.73/2022.

- Gli emendamenti ai principi contabili per le specificità delle *società cooperative*, relativi ad azioni, capitale sociale, modalità di contabilizzazione dei ristorni, informazioni specifiche sulla mutualità che entrano in vigore dal bilancio 2023;

- La possibile applicazione anticipata al 2023 del principio contabile OIC 34, laddove la contabilizzazione sia coerente con i principi preesistenti in particolare la prevalenza della sostanza sulla forma, ad esempio sulle *vendite per conto di terzi* (Risposta OIC diffusa il 21/12/2023 e Circolare Assonime n.30/2023) oppure i *costi di ottenimento del contratto*.

Permane l'obbligo generale di disclosure in nota integrativa in caso di applicazione di norme a *sostegno delle imprese*

Principi di redazione

Principi di redazione

Il bilancio è 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 la specifica dei principi di redazione adottati.

a) Prudenza:

la valutazione delle voci al 31/12/2023 è avvenuta secondo prudenza, con ragionevole cautela nelle stime, in condizioni di incertezza; gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente e sono stati 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.

b) Prospettiva della continuità aziendale:

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.

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:

Per i criteri di valutazione adottati nell'esercizio si rimanda alla successiva sezione della presente nota integrativa. 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. Se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate; la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa.

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

Deroghe

Nel bilancio al 31/12/2023 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, comma 5.

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamento di principi contabili

Nel bilancio chiuso al 31/12/2023 non sono cambiati i principi contabili utilizzati per le singole voci, assicurando quindi il carattere di continuità rispetto al bilancio precedente.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Comparabilità del bilancio

Nel bilancio abbreviato al 31/12/2023 non si rilevano problematiche generali di comparazione con l'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione (Rif. art. 2427, punto 1, C.c.)

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 coincidono con quelli utilizzati nel bilancio al 31/12/2022 e per le voci del bilancio è stato rispettato il carattere di continuità di applicazione dei Principi Contabili rispetto al bilancio precedente.

Ai sensi dell'art.2427, comma 1, del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati.

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.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. 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 pari a cinque esercizi in base a quanto previsto dall'art. 2426, n.5 del C.c.. La società, al 31/12/2023, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei beni immateriali, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020 prorogato con art. 3 comma 8 del D.L. 198/2022 (Milleproroghe).

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.

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio tale criterio si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscali ordinarie, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene,

I beni di costo non superiore a € 516,46 vengono integralmente addebitati al conto economico nel corso dell'esercizio in cui vengono sostenute le relative spese di acquisizione.

La contabilizzazione di contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto, e sono stati imputati alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico e riviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione della voce risconti passivi.

Fabbricati:	3 %
Impianti e macchinari:	15 %
Attrezzature:	25 %
Altri beni:	20 %

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.

Nel corso del 2023 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.

La società, al 31/12/2023, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei beni materiali, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020 prorogato con art. 3 comma 8 del D.L. 198/2022 (Milleproroghe).

Operazioni di locazione finanziaria (Leasing)

La società non ha operazioni di locazione finanziaria al 31/12/2023.

Crediti e Debiti

Nel bilancio sia i crediti commerciali che finanziari o comunque di tipo non commerciale, sono iscritti al presumibile 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.

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.

Titoli

La società non ha in carico titoli immobilizzati al 31/12/2023.

Partecipazioni

La società non ha alcuna partecipazione al 31/12/2023.

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 comprende l'importo delle indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni dei rapporti di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio.

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.

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

Non si sono verificati altri fatti di rilievo nel corso dell'esercizio 2023.

Rinvio dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio (Rif. art. 2364, comma 2, C.c.)

La società ha beneficiato del maggior termine per la convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio.

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 (Rif. art. 2427, comma 1 n.2, C.c.).

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato :

- il costo storico
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti esistenti alla data di inizio esercizio.
- le acquisizioni, gli spostamenti ad altra voce, le alienazioni e eliminazioni effettuate nell'esercizio e
- le rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti eseguiti nell'esercizio.
- il valore finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	124.460	526.862	-	651.323
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	116.860	456.739		573.601
Valore di bilancio	7.600	70.122	0	77.722
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.787	-	1.787
Ammortamento dell'esercizio	2.190	30.846		33.036
Totale variazioni	(2.190)	(29.059)	-	(31.249)
Valore di fine esercizio				
Costo	124.460	528.648	-	653.110
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	119.050	487.584		606.637
Valore di bilancio	5.410	41.063	0	46.473

Immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio pari a € 2190,00, le immobilizzazioni immateriali ammontano a € 5140,00.

Variazione delle immobilizzazioni immateriali

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
7.600	-2.190	5.410

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	51.458	73.002	124.460
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	51.458	65.402	116.860
Valore di bilancio	-	7.600	7.600
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	2.190	2.190
Totale variazioni	-	(2.190)	(2.190)
Valore di fine esercizio			
Costo	51.458	73.002	124.460
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	51.458	67.592	119.050
Valore di bilancio	-	5.410	5.410

La voce "altre immobilizzazioni" si riferisce 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

Variazione delle immobilizzazioni materiali

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
70.122	-29.059	41.063

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei fondi di ammortamento ammontano a € 528.648,00, i fondi di ammortamento risultano essere pari a € 487.584,00.

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Materiali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio (Rif. art. 2427, punto 2, C.c.):

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.160	111.941	210.428	202.333	526.862
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.160	87.013	174.473	193.093	456.739
Valore di bilancio	-	24.928	35.955	9.240	70.122

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.787	-	1.787
Ammortamento dell'esercizio	-	16.665	11.541	2.640	30.846
Totale variazioni	-	(16.665)	(9.754)	(2.640)	(29.059)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.160	111.941	212.214	202.333	528.648
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.160	103.678	186.013	195.733	487.584
Valore di bilancio	-	8.263	26.201	6.600	41.063

La società ha fruito anche per l'esercizio 2023 della misura prevista dai commi da 91 a 97 dell'articolo 1 della legge 28/12/2015 n. 208, 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 al 31.12.2019 e 31.12.2020, con un beneficio complessivo pari a euro 978,00.

Attivo circolante

L'attivo circolante è composto da rimanenze, crediti e disponibilità liquide. Di seguito vengono analizzate le voci che compongono l'attivo circolante.

Variazione dell'attivo circolante

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
1.388.453	-54.023	1.334.430

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	29.139	5.585	34.724
Lavori in corso su ordinazione	353.029	(191.029)	162.000
Totale rimanenze	382.168	(185.444)	196.724

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
794.974	-176.249	618.725

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	628.587	(159.239)	469.348	469.348
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	131.158	(20.988)	110.170	110.170
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	30.941	557	31.498	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.288	3.421	7.709	7.709
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	794.974	(176.249)	618.725	587.227

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti per area geografica secondo quanto disposto dall'art. 2427, punto 6, C. c.:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	469.348	469.348
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	110.170	110.170
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	31.498	31.498
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.709	7.709
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	618.725	618.725

Disponibilità liquide

Di seguito è evidenziato il dettaglio della voce Disponibilità Liquide:

Variazione delle disponibilità liquide

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
211.311	307.670	518.981

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	205.892	308.274	514.166
Denaro e altri valori in cassa	5.419	(604)	4.815
Totale disponibilità liquide	211.311	307.670	518.981

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 di Sardegna Agenzia di Carbonia .

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	5.184	1.615	6.799
Totale ratei e risconti attivi	5.184	1.615	6.799

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Variazione dello stato patrimoniale passivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
1.471.359	-83.657	1.387.702

Patrimonio netto

Variazione del patrimonio netto

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
577.532	12.395	589.927

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito si evidenzia la movimentazione delle poste di Patrimonio Netto (Rif. art. 2427, punto 4 e 7-bis C.c.).

L'utile dell'esercizio in corso al 31.12.2023 è di euro 12.610,43.

Vengono esposte le voci che compongono il Patrimonio netto indicando la possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed il loro utilizzo avvenuto negli esercizi precedenti.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	337.750	-		337.750
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-		0
Riserva legale	132.756	-		132.756
Riserve statutarie	0	-		0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	94.502	12.308		106.810
Varie altre riserve	-	-		2
Totale altre riserve	94.502	12.308		106.811
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	12.524	86	12.610	12.610
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-		0
Totale patrimonio netto	577.532	12.394	12.610	589.927

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 nei tre esercizi precedenti (Rif. art. 2427, punto 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura
Capitale	337.750	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	0	
Riserva legale	132.756	A,B
Riserve statutarie	0	
Altre riserve		
Riserva straordinaria	106.810	A,B,C
Varie altre riserve	2	E
Totale altre riserve	106.811	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	577.317	

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

Fondi per rischi e oneri

La voce "Fondo per Rischi e Oneri" è così dettagliata (Rif. Art. 2427, punto 4, C.c.):

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	132.002	132.002
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	102.409	102.409
Totale variazioni	(102.409)	(102.409)
Valore di fine esercizio	29.593	29.593

La voce "Altri Fondi rischi e spese future" accoglie la componente variabile del compenso dell'organo amministrativo in carica sino al precedente esercizio, già accantonata negli esercizi precedenti ma che deve essere definita nell'ammontare e modalità di corresponsione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La variazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è così costituita (Rif. Art. 2427, punto 4, C.c.):

Variazione del trattamento fine rapporto lavoro subordinato

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
291.000	-7.011	283.989

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	291.000
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	76.494
Utilizzo nell'esercizio	83.505
Totale variazioni	(7.011)
Valore di fine esercizio	283.989

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data e comprende, oltre agli importi maturati nell'esercizio 2023, 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
454.332	22.297	476.629

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (Rif. art. 2427, punto 6, C.c.):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	184.555	(9.279)	175.276	175.276
Debiti tributari	87.094	2.203	89.297	89.297
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.823	5.192	44.015	44.015
Altri debiti	143.860	24.181	168.041	168.041
Totale debiti	454.332	22.297	476.629	476.629

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei debiti per area geografica secondo quanto disposto dall'art. 2427, punto 6, C.c.:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	175.276	175.276
Debiti tributari	89.297	89.297
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.015	44.015
Altri debiti	168.041	168.041
Debiti	476.629	476.629

Ratei e risconti passivi

Variazione dei ratei e risconti passivi

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
16.493	-8.929	7.564

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	16.493	(8.929)	7.564
Totale ratei e risconti passivi	16.493	(8.929)	7.564

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 per complessivi euro 36.210,00 , e per euro 3.602,00 maturati nell'esercizio 2020.

Il credito in oggetto si configura quale contributo in conto impianti le cui quote annuali sono imputate al conto economico con metodo indiretto iscrivendo tra i ricavi la quota proporzionalmente corrispondente a quella di ammortamento dei relativi beni strumentali finanziati.

L'importo del contributo in conto impianti di competenza dell'esercizio 2023 è di euro 8.929,60.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

I componenti positivi e negativi di reddito, secondo quanto previsto dall'art.2425-bis c.c., sono distinti in base alla loro appartenenza all'attività caratteristica, accessoria e finanziaria. Nello specifico, in linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi". In conseguenza dell'eliminazione dell'area straordinaria, vengono fornite informazioni sull'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali, pertanto l'informazione sui costi e ricavi straordinari continua ad essere fornita all'interno della Nota Integrativa.

Valore della produzione

Ripartizione dei Ricavi

I ricavi conseguiti dalla società derivano prevalentemente dai lavori commissionati dal Comune di Carbonia e solo in minima parte per lavori eseguiti nei confronti di altre aziende; vengono ricompresi nella voce ricavi i corrispettivi derivanti dalla gestione del servizio di erogazione acqua mediante "le case dell'acqua". La ripartizione delle vendite e delle prestazioni di servizi viene riepilogata in base alla categoria di attività.

Variazione del valore della produzione

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
2.320.071	-609.337	1.710.734

Variazione dettaglio valore della produzione

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
Ricavi vendite e prestazioni	2.009.042	-116.208	1.892.834
Variazioni rimanenze prodotti	0	0	0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	277.429	-468.458	-191.029
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	33.600	-24.671	8.929
Totale valore della produzione	2.320.071	-609.337	1.710.734

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.892.834
Totale	1.892.834

Costi della produzione

Nel prospetto si evidenzia la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Per la comparabilità dei bilanci, gli oneri straordinari di natura diversa dai finanziari e imposte dirette, quindi i residuali, sono stati collocati nella voce "B)14 Oneri diversi di gestione", sia al 31/12/2023 che al 31/12/2022.

La voce più rilevante tra i costi di produzione è rappresentata dal costo del personale dipendente: nell'esercizio 2023 la forza lavoro è composta da n. 21 unità impiegate stabilmente dalla società, e di n. 9 unità a tempo determinato.

Nel corso dell'esercizio, così come in quello precedente, sono stati attivati complessivamente n.18 contratti di lavoro a tempo determinato per il cantiere Riforestazione". L'incidenza in termini di maggior spesa per il personale dipendente del cantiere attivato è di complessivi € 97.012,04;

Si espone di seguito il dettaglio del costo del personale dipendente

COSTI TOTALI SOMICA:	
21* DIPENDENTI STABILI A TEMPO INDETERMINATO + 7 TEMPO DETERMINATO	
*DIPENDENTI SOMICA IN PENSIONE: N. 1 DAL 31/05/2023 E N. 1 DAL 31/08/2023 N. 3 dal 31/12/23	
OPERAI ASSUNTI A TEMPO DETERMINATO: N.2 SINO AL 06/03/2023 - N.7 DAL 01/08/2023 AL 31/12/2023	
SALARI E STIPENDI	724.203,37
CONTR. FONDO EST	3.228,00
CONTR. FONDO FON.TE. C/AZIENDA	3.997,67
CONTRIBUTI	142.078,48
ONERI SOC. INAIL	9.661,89
TFR	53.365,76
TFR A FONDO FON.TE	18.171,21
TOTALE COSTI PERSONALE SOMICA	954.706,38

COSTI PERSONALE CANTIERI DIVERSI :	
CANTIERE RIFORESTAZIONE: 12 DIPENDENTI DI CUI N.6 DAL 31/05/2023 AL 19/01/2024 - N. 6 DAL 03/07/2023 AL 19/02/2024	
SALARI E STIPENDI	76.532,93
ONERI SOCIALI INPS	9.438,26
CONTRIBUTI	6.083,54
TFR	4.957,31
TOTALE COSTI FORESTAS E LAVORAS	97.012,04

Variazione dei costi della produzione

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
2.279.213	-595.151	1.684.062

Variazione dettaglio costi della produzione

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Materie prime, sussidiarie e merci	228.366	-76.346	152.020
Servizi	422.930	-12.776	410.154
Godimento beni di terzi	39.291	-6.173	33.118
Salari e stipendi	1.012.593	-211.857	800.736
Oneri sociali	247.766	-73.278	174.488
Trattamento di fine rapporto	95.465	-18.971	76.494
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.190	0	2.190
Ammortamento immobilizzazioni materiali	30.390	456	30.846
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze materie prime	77.063	-82.648	-5.585
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	102.530	-102.530	0
Oneri diversi di gestione	20.629	-11.028	9.601
Totale costi della produzione	2.279.213	-595.151	1.684.062

Proventi e oneri finanziari

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

Variazione dei proventi e oneri finanziari

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
-8.481	9.842	1.361

Variazione dettaglio proventi e oneri finanziari

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Da partecipazione	0	0	0
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Proventi diversi dai precedenti	506	7.608	8.114
(Interessi e altri oneri finanziari)	-8.987	2.234	-6.753
Utili (perdite) su cambi	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	-8.481	9.842	1.361

La voce "interessi e oneri finanziari" si riferisce agli interessi dovuti su Ravvedimento Operoso Speciale, ex art.1 co. 174 ss L.197/2022, per gli anni di imposta 2017-2021, per € 6753,00. La voce "altri proventi" è riferita agli interessi attivi maturati sul deposito del conto corrente bancario.

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.

Variazione delle imposte sul reddito d'esercizio

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
19.853	-4.430	15.423

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 dettaglio imposte sul reddito d'esercizio

	Valore esercizio precedente	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Imposte correnti:	27.127	-11.147	15.980

IRES	9.901	-2.212	7.689
IRAP	17.226	-8.935	8.291
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte esercizi precedenti:	0	0	0
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
Imposte differite:	0	0	0
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
Imposte anticipate:	7.274	-6.717	557
IRES	7.274	-6.717	557
IRAP	0	0	0
Adesione consolidato / Trasparenza fiscale	0	0	0
Proventi	0	0	0
Oneri	0	0	0
Totale Imposte	19.853	-4.430	15.423

Riconciliazione onere fiscale bilancio e teorico

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	28.033	
Onere fiscale teorico (%)	24,00	6.728
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
...	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	14.952	
compenso amm.non erogato	13.334	
manutenzioni/riparazioni eccedenti 5 %	1.618	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	9.217	
quota manutenzioni es. precedenti	9.217	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	-1.731	
parziale deduzione IRAP	-13.070	
superammortamento	-978	
comp.amm.re eserc.prec. erogati	-3.416	
costi autovetture	2.067	
oneri indeducibili	13.666	
Imponibile fiscale	32.037	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		7.689

Determinazione imponibile Irap

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	26.672	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	256.288	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	282.960	
Onere fiscale teorico (%)	2,93	8.291
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	282.960	
IRAP corrente per l'esercizio		8.291

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel prospetto che segue viene riportato il numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio, come richiesto dall'art. 2427 C.c.

Al 31.12.2023 la forza lavoro è composta da 28 unità di cui n. 21 a tempo indeterminato e n.7 a tempo determinato.

DATA	TEMPO INDETER.	TEMPO DETERM.	N.LAVORATORI
01/01/2023	23	4	27
07/03/2023	23	2	25
01/06/2023	22	2	24
01/08/2023	22	9	31
22/08/2023	22	7	29
01/09/2023	21	7	28
31/12/2023	21	7	28
31/05/2023 – 31/12/2023	Forestali		6
03/07/2023 – 31/12/2023	Forestali		6

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	25.637	23.250

Le somme corrisposte agli Amministratori al 31/12/2023 si riferiscono ai compensi stabiliti con gli appositi verbali e che sono stati erogati a normali condizioni di mercato.

Le somme corrisposte all'Organo di Revisione e al Collegio Sindacale al 31/12/2023 sono relativi ai compensi stabiliti con gli appositi verbali, e sono stati riconosciuti sulla base della tariffa dell'Ordine di appartenenza, per un totale complessivo di euro 23.500,00

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

Misure di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche

Nel corso del 2023, l'impresa non ha percepito sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi o aiuti economici di qualunque genere dalla pubblica amministrazione oppure li ha percepiti per *importi inferiori ai 10.000 euro*.

Le imprese che redigono bilanci in forma abbreviata o micro-imprese possono adempiere l'obbligo pubblicitario mediante pubblicazione dei dati nel proprio **sito internet** o in quello dell'associazione di categoria di appartenenza, entro il 30 giugno.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Premesso che la Vostra società, nel 2023, non ha usufruito della proroga della sospensione degli ammortamenti ex art. 60 L.126/2020 (che comporterebbe la valorizzazione di una riserva indisponibile) alla luce del risultato di esercizio al 31/12/2023, si propone la seguente destinazione:

Destinazione del risultato di esercizio:		
Utile di esercizio	%	12.610
Si delibera la destinazione c.s.:		
a Riserva legale		0
a Riserva straordinaria		12.610
a Dividendo		
Altro		
Totale destinazione dell'utile:		12.610

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 geom. Nicola Collu

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 c.54 L.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”