

Dati anagrafici	
denominazione	VILLASERVICE S.P.A.
sede	09039 VILLACIDRO (CA) ZONA INDUSTRIALE LOC CANNAMENDA
capitale sociale	187500
capitale sociale interamente versato	si
codice CCIAA	CA
partita IVA	02077720924
codice fiscale	02077720924
numero REA	0160949
forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
società in liquidazione	no
società con socio unico	no
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2021	31/12/2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	76.501	13.525
5) avviamento	56.607	64.993
Totale immobilizzazioni immateriali	133.108	78.518
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	167.347	203.916
3) attrezzature industriali e commerciali	4.646	
4) altri beni	68.708	52.407
Totale immobilizzazioni materiali	240.701	256.323
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	8.308	8.308
Totale partecipazioni	8.308	8.308
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.308	8.308
Totale immobilizzazioni (B)	382.117	343.149
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.777.828	1.756.757
Totale rimanenze	1.777.828	1.756.757
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.259.355	16.800.270
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.607.381	9.607.381
Totale crediti verso clienti	28.866.736	26.407.651
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.272	132.316
Totale crediti tributari	89.272	132.316
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.438	42.409
Totale crediti verso altri	78.438	42.409
Totale crediti	29.034.446	26.582.376
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.655.645	1.583.445
3) danaro e valori in cassa	1.730	2.329
Totale disponibilità liquide	2.657.375	1.585.774
Totale attivo circolante (C)	33.469.649	29.924.907
D) Ratei e risconti	381.394	616.026

Totale attivo	34.233.160	30.884.082
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	187.500	218.750
IV - Riserva legale	50.000	50.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.674.216	1.257.058
Varie altre riserve	(916.680)	(1.265.057)
Totale altre riserve	757.536	(7.999)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	5.807	5.807
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	67.924	765.531
Totale patrimonio netto	1.068.767	1.032.089
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	6.757.010	6.415.895
Totale fondi per rischi ed oneri	6.757.010	6.415.895
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	624.110	634.933
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.934.780	1.304.174
Totale acconti	1.934.780	1.304.174
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.596.570	16.827.822
esigibili oltre l'esercizio successivo		1.578.993
Totale debiti verso fornitori	18.596.570	18.406.815
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.041	116.959
Totale debiti tributari	90.041	116.959
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	125.009	95.088
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	125.009	95.088
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.927.989	2.749.289
esigibili oltre l'esercizio successivo	108.884	128.840
Totale altri debiti	5.036.873	2.878.129
Totale debiti	25.783.273	22.801.165
Totale passivo	34.233.160	30.884.082

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Riserva Calmierazione Tariffa	348.373	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	(2)
Disavanzo Tariffario 2019 da Recuperare 2021 2023	(1.265.055)	(1.265.055)

	31/12/2021	31/12/2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.700.522	10.418.054
5) altri ricavi e proventi		
altri	667.157	2.392.319
Totale altri ricavi e proventi	667.157	2.392.319
Totale valore della produzione	11.367.679	12.810.373
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	631.540	855.361
7) per servizi	6.304.569	5.829.258
8) per godimento di beni di terzi	604.200	616.800
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.378.930	2.348.524
b) oneri sociali	657.113	575.453
c) trattamento di fine rapporto	189.467	173.361
e) altri costi	11.823	13.181
Totale costi per il personale	3.237.333	3.110.519

10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.466	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	410.339	437.704
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	49.789	116.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	470.594	553.704
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(41.027)	(216.434)
14) oneri diversi di gestione	65.198	1.249.387
Totale costi della produzione	11.272.407	11.998.595
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	95.272	811.778
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	31	6.615
Totale proventi diversi dai precedenti	31	6.615
Totale altri proventi finanziari	31	6.615
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	96	115
Totale interessi e altri oneri finanziari	96	115
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(65)	6.500
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	95.207	818.278
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	27.283	52.747
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.283	52.747
21) Utile (perdita) dell'esercizio	67.924	765.531

	31/12/2021	31/12/2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	67.924	765.531
Imposte sul reddito	27.283	52.747
Interessi passivi/(attivi)	65	(6.500)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	95.272	811.778
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	341.115	487.321
Ammortamenti delle immobilizzazioni	79.690	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	420.805	487.321
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	516.077	1.299.099
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(21.071)	(216.216)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.459.085)	(4.414.057)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	189.755	2.807.531
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	234.632	197.395
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	2.786.520	788.961
Totale variazioni del capitale circolante netto	730.751	(836.386)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.246.828	462.713
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(65)	6.500
(Imposte sul reddito pagate)	(14.435)	1.908
(Utilizzo dei fondi)	(10.823)	
Totale altre rettifiche	(25.323)	8.408
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.221.505	471.121
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(53.602)	(15.550)
Immobilizzazioni immateriali		

(Investimenti)	(65.056)	(5.890)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(118.658)	(21.440)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(31.246)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(31.246)	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.071.601	449.681
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.583.445	1.134.706
Assegni		573
Danaro e valori in cassa	2.329	814
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.585.774	1.136.093
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.655.645	1.583.445
Danaro e valori in cassa	1.730	2.329
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.657.375	1.585.774

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 67.924.

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di oltre 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi e successive modificazioni.»

Inoltre il presente Bilancio di esercizio per l'anno 2020, viene sottoposto alla Vostra approvazione oltre il termine dei 180 giorni previsti dal C.C. e dallo Statuto Sociale, in quanto sono stati necessari altresì ulteriori approfondimenti e specifiche valutazioni derivanti dalle interlocuzioni intercorse con il Consorzio Industriale di Villacidro, che ha fornito solo recentemente, i dati mancanti per la redazione dello stesso Bilancio d'esercizio.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore del trattamento dei rifiuti, nel settore della depurazione delle acque e dell'erogazione dell'acqua potabile e quella industriale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel settore Rifiuti i quantitativi di conferimenti rifiuti, pervenuti nell'anno 2021, hanno determinato un avanzo gestionale, di €. 66.854,42. Detto utile, sarà destinato alla ricomposizione del Fondo Riserva Straordinario, così come avvenuto in passato.

Infatti nell'anno 2019, si è registrato un disavanzo gestionale nel settore rifiuti, di €. 1.983.613,29, sul quale l'Assemblea degli Azionisti, aveva deliberato la copertura parziale con il Fondo Calmierazione Tariffa, accantonato negli anni precedenti, per l'intero ammontare pari a €.718.558,12.

Il Disavanzo gestionale 2019 dei Rifiuti si è ridotto ad €. 1.265.055,17.

Sul disavanzo sopra menzionato di € 1.265.055,17, la Società, rientrando nell'Ambito del Piano Regionale del Trattamento dei Rifiuti, ha proceduto ad uniformarsi alle disposizioni previste dalle disposizioni Regionali e, in particolare all'atto di indirizzo della Deliberazione n° 17/07 del 13/04/04, che prevede il recupero del Disavanzo Tariffario, nell'esercizio o negli esercizi successivi, mediante l'iscrizione di detta posta nella nuova Tariffa.

L'Atto di indirizzo contempla i criteri per la determinazione della tariffa di conferimento dei rifiuti agli impianti di smaltimento e di recupero.

La caratteristica dell'adozione di un sistema tariffario, prevede che i costi sostenuti per un intero esercizio, trovino copertura nella tariffa applicata.

A tal fine, appare opportuno richiamare testualmente quanto disposto dall'Atto di Indirizzo della Deliberazione n° 17/07 del 13/04/04:

- qualora le variazioni dei costi dovessero comportare una variazione della tariffa, l'Ente titolare dell'opera deve presentare entro il 31 ottobre di ciascun anno la proposta di adeguamento tariffario corredata della documentazione costituita dal conto economico generale in forma di pre-consuntivo e dall'analisi della composizione della tariffa secondo le voci di cui al punto A. del presente atto come da schema esemplificativo allegato, i cui dati devono essere oggetto di attestazione da parte di una società di revisione iscritta all'albo;
- non possono essere ammesse variazioni della tariffa in corso d'anno, ma eventuali oneri possono essere inseriti nella proposta di adeguamento tariffario per l'anno successivo;
- l'Assessorato Regionale Difesa Ambiente provvederà alla necessaria verifica di conformità e procederà all'approvazione della tariffa aggiornando il provvedimento autorizzativo all'esercizio;
- in ogni caso si dovrà procedere alla revisione della tariffa nell'eventualità di varianti che comportino differenze di costi e di potenzialità dell'opera rispetto al progetto originario.

Alla luce di quanto sopraesposto, la Società ha ottenuto, con l'approvazione del Piano Tariffario Triennale 2021 – 2023, da parte della Regione, la possibilità di poter recuperare il disavanzo conseguito nell'anno 2019, nella tariffa dell'anno successivo, a quello di presentazione della proposta di adeguamento tariffario.

In altre parole, la perdita conseguita nell'anno 2019, ripianata nel Piano Tariffario approvato dalla Regione, non concorrere ad intaccare il Patrimonio Netto della Società. Nel corso del triennio 2021 – 2023, parte degli utili che saranno conseguiti, concorreranno alla copertura totale del Disavanzo Gestionale Rifiuti, registrato nel 2019. Sono stati pertanto “congelati” i provvedimenti di cui all'Art. 2446 e 2447 del C.C..

Un ulteriore fatto di rilievo che merita essere menzionato è rappresentato dal fatto che la Società entro la fine dell'esercizio 2020 ha presentato il Nuovo Piano Economico Finanziario Tariffario, nel quale sono state determinate le Nuove Tariffe dei Rifiuti e che, con l'approvazione da parte della Regione Autonoma della Sardegna, nel corso del corrente anno 2021, ha consentito:

- Di garantire la continuità aziendale, che era stata messa in discussione, con le precedenti tariffe;
- Di poter recuperare il Disavanzo registrato nell'esercizio 2019 nel corso del prossimo triennio;
- Di non dover richiamare i provvedimenti di cui all'Art. 2446 e 2447 del C.C. .

Tra l'altro con l'approvazione del Nuovo Piano Tariffario Triennale, la Regione che si è fatta parte attiva nell'iter di approvazione, ha invitato l'Ente Titolare (CIV) e la Società di gestione (Villaservice spa) di non ricomprendere nella determinazione dei Fondi di Accantonamento della Discarica e dell'Impianto, le poste contabili per le quali vi è un contenzioso in atto tra le parti. Con tale criterio, la Regione, consente alla Società di gestione di potersi riallineare nel tempo, a quei valori che richiede l'Ente Titolare. In buona sostanza, potrebbe sopraggiungere tra le parti, la cessazione della materia del contendere, conseguente al sopravvenuto mutamento della situazione dedotta in giudizio, di cui le parti si danno reciproco atto, che fa venir meno la ragion d'essere della lite.

Altro fatto di rilievo, che merita di essere menzionato, è rappresentato dalla Determinazione da parte dell' EGAS Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna, delle Tariffe riguardante la Depurazione, che ha stabilito, a decorrere dall'anno 2012, i corrispettivi spettanti per la Depurazione delle Acque. Tale delibera, consente alla Società di poter trattare con la Società “Abbanoa spa”, con la quale vi è in corso un contenzioso, per addivenire ad un accordo stragiudiziale. La definizione stragiudiziale con la Società Abbanoa spa, secondo i criteri determinati da EGAS, consentirebbe di sbloccare dei crediti di un rilevante ammontare. La Società Villaservice spa, ha già provveduto, nel corso dell'anno 2020 e 2021, ad adeguare le partite di credito secondo le determinazioni di EGAS.

L'emergenza sanitaria da Covid-19 in tema di redazione del bilancio, è stato trattato dal comma 1 dell'art. 7, del decreto Liquidità (D.L. n. 23/2020) secondo il quale:

“Nella redazione del bilancio di esercizio in corso al 31 dicembre 2020, la valutazione delle voci nella prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'articolo 2423 bis, comma primo, n. 1), del codice civile può comunque essere operata se risulta sussistente nell'ultimo bilancio di esercizio chiuso in data anteriore al 23 febbraio 2020, fatta salva la previsione di cui all'articolo 106 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18. Il criterio di valutazione è specificamente illustrato nella nota informativa anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente”.

A tale principio si aggiunge quanto disposto dal seguente comma 2:

“Le disposizioni di cui al comma 1 si applicano anche ai bilanci chiusi entro il 23 febbraio 2020 e non ancora approvati”.

In generale, i commi precedenti introducono una deroga alla continuità aziendale disciplinata nell'art. 2423-bis c.c. nella redazione dei bilanci d'esercizio.

Nel settore idrico la gestione economica evidenzia un utile di €. 1.069,96.

L'annualità 2021, per quel che concerne la gestione rifiuti, è stata contrassegnata da una migliore e costante regolarità dei flussi di rifiuti che unitamente alle economie operate nel corso dell'anno, hanno contribuito al conseguimento di un risultato positivo.

Per quel che attiene il settore idrico, la Società registra per l'esercizio 2021 un utile pari ad €. 1.069,96, che conferma un equilibrio di gestione.

La Società ha portato a termine, come già a suo tempo annunciato, il programma d'investimento, che le ha consentito nell'anno 2012 di migliorare i costi di gestione ed essere maggiormente competitiva nel mercato.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

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

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 18 esercizi che corrisponde alla sua vita utile.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, eventualmente imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- impianti e macchinari specifici: 15% - 25%
- attrezzatura varia e minuta: 10% - 15%
- macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli : 20%
- impianti di comunicazione: 20%
- mobili ufficio: 12%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Per l'esercizio 2020, non sono stati calcolati gli ammortamenti sui beni propri aziendali.

Gli ammortamenti degli impianti consortili sono stati effettuati in ragione del loro effettivo utilizzo. La contropartita utilizzata per la rilevazione contabile della posta in argomento è "Fondo Accantonamenti Diversi Servizi Ambientali".

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, in particolare nella seconda parte dell'anno 2021, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi nuovamente della facoltà concessa dal legislatore anche per il nuovo esercizio.

Crediti

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

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati specificatamente evidenziati nello stato patrimoniale.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di possibili indicatori di perdita.

Debiti

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

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 magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Fondi per rischi e oneri

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Gli incrementi sono sostanzialmente relativi ad accantonamenti dell'esercizio, facenti capo ai Servizi Ambientali, come sopra esposto (vd. Commento Voce "Ammortamenti"), derivanti dall'ammortamento degli Impianti Consortili.

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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono eventualmente accantonate secondo il principio di competenza. L'Irap corrente, è eventualmente determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente 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.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Criteri di rettifica

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
133.108	78.518	54.590

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	13.525		64.993	78.518
Valore di bilancio	13.525		64.993	78.518
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	62.976	2.080		65.056
Ammortamento dell'esercizio		2.080	8.386	10.466

Totale variazioni	62.976		(8.386)	54.590
Valore di fine esercizio				
Costo	76.501		56.607	133.108
Valore di bilancio	76.501		56.607	133.108

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.}

Contributi in conto capitale

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
240.701	256.323	(15.622)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	608.655	36.129	464.847	1.109.631
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	404.739	36.129	412.440	853.308
Valore di bilancio	203.916		52.407	256.323
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.418	4.681	40.503	53.602
Ammortamento dell'esercizio	44.987	35	24.202	69.224
Totale variazioni	(36.569)	4.646	16.301	(15.622)
Valore di fine esercizio				
Costo	617.073	40.809	505.350	1.163.232
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	449.726	36.163	436.642	922.531
Valore di bilancio	167.347	4.646	68.708	240.701

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

8.308	8.308
-------	-------

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	8.308	8.308
Valore di bilancio	8.308	8.308
Valore di fine esercizio		
Costo	8.308	8.308
Valore di bilancio	8.308	8.308

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione,

- al costo di acquisto o di sottoscrizione

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	8.308

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	8.308
Totale	8.308

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.777.828	1.756.757	21.071

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

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.756.757	21.071	1.777.828
Totale rimanenze	1.756.757	21.071	1.777.828

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
29.034.446	26.582.376	2.452.070

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	26.407.651	2.459.085	28.866.736	19.259.355	9.607.381
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	132.316	(43.044)	89.272	89.272	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	42.409	36.029	78.438	78.438	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	26.582.376	2.452.070	29.034.446	19.427.065	9.607.381

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Il credito vs. clienti di natura commerciale risultano così composti:

- quanto ad €. 25.252.258,16 riguardano prestazioni già eseguite, già fatturate;
- quanto ad €. 36.144.77,6, riguardano prestazioni già eseguite, non fatturate al 31/12/2021 e liquidate utilizzando la voce "Clienti per fatture da emettere".

I valori sopra indicati si riferiscono al netto del Fondo Svalutazione Crediti pari a €. 1.171.155,11.

I crediti Tributari risultano così composti:

- quanto a €. 272,51, si riferiscono a ritenute d'acconto subite;
- quanto a €. 40.520,23, si riferiscono ai crediti vantati nei confronti dell'Erario per imposte Irap;
- quanto a €. 12.227,00, si riferiscono ai crediti vantati nei confronti dell'Erario per imposte Ires;
- quanto a €. 26.288,91, si riferiscono ai crediti vantati nei confronti dell'Erario per Imposte Iva;
- quanto a €. 9.962,97, si riferiscono ad altre imposte a credito.

I crediti verso clienti di ammontare rilevante al 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Abbanoa spa	10.542.156,13
Tecnocasic spa	2.356.082,11
Consorzio Industriale	10.922.996,74

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante
Italia	28.866.736
Totale	28.866.736

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	89.272	78.438	29.034.446
Totale	89.272	78.438	29.034.446

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020	186.591	934.775	1.121.366
Accantonamento esercizio	50.239	(450)	49.789
Saldo al 31/12/2021	236.830	934.325	1.171.155

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.657.375	1.585.774	1.071.601

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.583.445	1.072.200	2.655.645
Denaro e altri valori in cassa	2.329	(599)	1.730
Totale disponibilità liquide	1.585.774	1.071.601	2.657.375

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
381.394	616.026	(234.632)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	616.026	616.026
Variazione nell'esercizio	(234.632)	(234.632)
Valore di fine esercizio	381.394	381.394

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
risconti attivi	32.021
Risc.attivi P.F. 55302886	4.788
Risc attivi P.F. 55308144	1.224
Risc.attivi P.F. 178941	2.878
Risc. attivi P.F. IH200408	3.319
Risc atti. manut. beni terzi Idrico 2011	6.123
Risc att. manut. beni terzi Idrico 2012	8.226
Risc att. manut. beni terzi Idrico 2013	24.527
Risc att. manut. beni terzi Idrico 2014	6.907
Risc att. manut. beni terzi Idrico 2015	19.842
Risc att. manut. beni terzi Idrico 2016	13.861
Risc att. manut. beni terzi Idrico 2017	13.939
Risc att. manut. beni terzi Idrico 2018	22.742
Risc att. manut. beni terzi Idrico 2019	44.426
Risc att. manut beni terzi idrico 2020	17.486
Altri di ammontare non apprezzabile	159.085
	381.394

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.068.767	1.032.089	36.678

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	218.750		31.250		187.500
Riserva legale	50.000				50.000
Riserva straordinaria	1.257.058	417.158			1.674.216
Varie altre riserve	(1.265.057)	348.377			(916.680)
Totale altre riserve	(7.999)	765.535			757.536
Utili (perdite) portati a nuovo	5.807				5.807
Utile (perdita) dell'esercizio	765.531		765.531	67.924	67.924
Totale patrimonio netto	1.032.089	765.535	796.781	67.924	1.068.767

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva Calmierazione Tariffa	348.373
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Disavanzo Tariffario 2019 da Recuperare 2021 2023	(1.265.055)
Totale	(916.680)

Perdite esercizio in corso al 31/12/2020 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

[L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che "Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite dell'esercizio 2020 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	187.500	218.750
Riserva legale	50.000	50.000
Altre Riserve	757.536	
Utili (perdite) di esercizi precedenti	5.807	5.807
Utili (perdita) dell'esercizio	67.924	765.531
Totale patrimonio netto	1.068.767	1.032.089
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizio 2020 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

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 (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	187.500	B
Riserva legale	50.000	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.674.216	A,B,C,D
Varie altre riserve	(916.680)	
Totale altre riserve	757.536	
Utili portati a nuovo	5.807	A,B,C,D
Totale	1.000.843	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Riserva Calmierazione Tariffa	348.373	A,B,C,D
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	A,B,C,D

Disavanzo Tariffario 2019 da Recuperare 2021 2023	(1.265.055)	A,B,C,D
Totale	(916.680)	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	218.750	50.000	1.975.616	(1.977.807)	266.559
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(1.265.057)	(765.531)	(2.030.588)
Altre variazioni					
incrementi			5.807	2.743.338	2.749.145
decrementi			718.558		718.558
Risultato dell'esercizio precedente				765.531	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	218.750	50.000	(2.192)	765.531	1.032.089
Altre variazioni					
incrementi			765.535		765.535
decrementi	31.250			765.531	796.781
Risultato dell'esercizio corrente				67.924	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	187.500	50.000	763.343	67.924	1.068.767

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.757.010	6.415.895	341.115

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	6.415.895	6.415.895
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	341.115	341.115
Totale variazioni	341.115	341.115
Valore di fine esercizio	6.757.010	6.757.010

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Gli incrementi sono sostanzialmente relativi ad accantonamenti dell'esercizio, facenti capo ai Servizi Ambientali, come sopra esposto (vd. Commento Voce "Ammortamenti"), derivanti dall'ammortamento degli Impianti Consortili.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
624.110	634.933	(10.823)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	634.933
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	10.823
Totale variazioni	(10.823)
Valore di fine esercizio	624.110

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 fino al 31 dicembre 2006 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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
25.783.273	22.801.165	2.982.108

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	1.304.174	630.606	1.934.780	1.934.780	
Debiti verso fornitori	18.406.815	189.755	18.596.570	18.596.570	
Debiti tributari	116.959	(26.918)	90.041	90.041	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza	95.088	29.921	125.009	125.009	

sociale					
Altri debiti	2.878.129	2.158.744	5.036.873	4.927.989	108.884
Totale debiti	22.801.165	2.982.108	25.783.273	25.674.389	108.884

I debiti più rilevanti al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitore Consorzio Industriale a medio termine	14.257.584,32
Debiti Vs. Consorzio Industriale a breve termine	3.297.770,40
Debiti Vs. Consorzio Industriale a medio termine	108.883,92

A fronte dei suddetti debiti, la Società vanta crediti nei confronti del Consorzio, per un ammontare totale di €. 13.076.585,90

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti, al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

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).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 5.884,00, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 21.399,00, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Acconti	Debiti verso fornitori
Italia	1.934.780	18.596.570
Totale	1.934.780	18.596.570

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	90.041	125.009	5.036.873	25.783.273
Totale	90.041	125.009	5.036.873	25.783.273

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale

Acconti	1.934.780	1.934.780
Debiti verso fornitori	18.596.570	18.596.570
Debiti tributari	90.041	90.041
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	125.009	125.009
Altri debiti	5.036.873	5.036.873
Totale debiti	25.783.273	25.783.273

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
11.367.679	12.810.373	(1.442.694)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.700.522	10.418.054	282.468
Altri ricavi e proventi	667.157	2.392.319	(1.725.162)
Totale	11.367.679	12.810.373	(1.442.694)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	10.700.522
Totale	10.700.522

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.700.522
Totale	10.700.522

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 23.877. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
11.272.407	11.998.595	(726.188)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	631.540	855.361	(223.821)
Servizi	6.304.569	5.829.258	475.311
Godimento di beni di terzi	604.200	616.800	(12.600)
Salari e stipendi	2.378.930	2.348.524	30.406
Oneri sociali	657.113	575.453	81.660
Trattamento di fine rapporto	189.467	173.361	16.106
Altri costi del personale	11.823	13.181	(1.358)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.466		10.466
Ammortamento immobilizzazioni materiali	410.339	437.704	(27.365)
Svalutazioni crediti attivo circolante	49.789	116.000	(66.211)
Variazione rimanenze materie prime	(41.027)	(216.434)	175.407
Oneri diversi di gestione	65.198	1.249.387	(1.184.189)
Totale	11.272.407	11.998.595	(726.188)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

La Società ha effettuato un accantonamento, nei limiti fiscali deducibili.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 36.140. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(65)	6.500	(6.565)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	31	6.615	(6.584)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(96)	(115)	19
Totale	(65)	6.500	(6.565)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	96
Totale	96

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	96	96
Totale	96	96

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	31	31
Totale	31	31

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Rivalutazioni

Svalutazioni

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo
Sopravvenienze Attive	23.877
Totale	23.877

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo
Sopravvenienze Passive	36.140
Totale	36.140

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
27.283	52.747	(25.464)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	27.283	52.747	(25.464)
IRES	5.884	12.227	(6.343)
IRAP	21.399	40.520	(19.121)
Totale	27.283	52.747	(25.464)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	95.207	
Onere fiscale teorico (%)	24	22.850
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Sopravvenienze passive	36.140	
Spese telefoniche	1.583	
Manutenzioni Autovetture	187	
Carburante Autovetture	1.901	
Bollo Assicurazioni e Ammortamento Auto	2.445	
- Irap	(16.424)	
- Perdite es prec.	(98.070)	
Costi Indeducibili	111	
Interessi Passivi da Rateizzare	96	
Sanzioni, Multe e Penalità	1.341	
Totale	(70.690)	
Imponibile fiscale	24.517	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		5.884

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	3.382.394	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	97.792	
Deduzioni Irap	(2.749.828)	

Totale	730.358	
Onere fiscale teorico (%)	2,93	21.399
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	730.358	
IRAP corrente per l'esercizio		21.399

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza		24			24	

Non sono state iscritte imposte anticipate o differite, in quanto non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la loro contabilizzazione.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	14	14	
Operai	32	40	(8)

Totale	47	55	(8)
--------	----	----	-----

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dell'industria/del commercio, del { }

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	1	14	32	47

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	60.200	43.268

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	187.500	1
Totale	187.500	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	187.500	1
Totale	187.500	

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero
Azioni ordinarie	187.500

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

Nello specifico, la nostra società, svolgendo l'attività della Società, non rientra fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020.

La società ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

- introduzione del "lavoro agile";
- organizzazione dell'attività su turni;

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

La vostra società non appartiene ad alcun Gruppo:

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società:

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	382.117	343.149
C) Attivo circolante	33.469.649	29.924.907
D) Ratei e risconti attivi	381.394	616.026
Totale attivo	34.233.160	30.884.082
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	187.500	218.750
Riserve	813.343	47.808
Utile (perdita) dell'esercizio	67.924	765.531
Totale patrimonio netto	1.068.767	1.032.089
B) Fondi per rischi e oneri	6.757.010	6.415.895
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	624.110	634.933
D) Debiti	25.783.273	22.801.165
Totale passivo	34.233.160	30.884.082

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato g	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	11.367.679	12.810.373
B) Costi della produzione	11.272.407	11.998.595
C) Proventi e oneri finanziari	(65)	6.500
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.283	52.747
Utile (perdita) dell'esercizio	67.924	765.531

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	67.924
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	67.924
a dividendo	Euro	

a {...}	Euro	
---------	------	--

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Firmato
Presidente del Consiglio di amministrazione
Antonella Concas

Imposta di Bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Cagliari Autorizzazione con Prov. Prot. n-10369/92/2T del 17/06/1992 – del Ministero delle Finanze Dip. delle Entrate – Agenzia delle Entrate di Cagliari.

“Il sottoscritto Dott. Romualdo Lobina, iscritto al n. 266/A dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cagliari, quale incaricato dalla Società, ai sensi dell'ex art. 2 comma 54. L. n. 350/2003, dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società”.

Cagliari, 29/07/2022.