

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

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.090	440
II - Immobilizzazioni materiali	92.121	95.867
Totale immobilizzazioni (B)	96.211	96.307
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	181.802	152.370
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	519.133	717.713
imposte anticipate	23.667	22.369
Totale crediti	542.800	740.082
IV - Disponibilità liquide	521.190	224.593
Totale attivo circolante (C)	1.245.792	1.117.045
D) Ratei e risconti	4.775	5.361
Totale attivo	1.346.778	1.218.713
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	337.750	337.750
IV - Riserva legale	132.756	132.756
VI - Altre riserve	92.176	89.654
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.325	2.522
Totale patrimonio netto	565.007	562.682
B) Fondi per rischi e oneri	29.473	29.473
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	267.562	243.062
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	459.313	349.144
Totale debiti	459.313	349.144
E) Ratei e risconti	25.423	34.352
Totale passivo	1.346.778	1.218.713

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.885.930	1.679.409
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(30.900)	(16.699)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(30.900)	(16.699)
5) altri ricavi e proventi		
altri	10.480	4.960
Totale altri ricavi e proventi	10.480	4.960
Totale valore della produzione	1.865.510	1.667.670
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	253.490	289.076
7) per servizi	386.211	323.782
8) per godimento di beni di terzi	50.302	5.297
9) per il personale		
a) salari e stipendi	898.432	761.886
b) oneri sociali	221.739	226.181
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	70.483	54.505
c) trattamento di fine rapporto	70.483	54.505
Totale costi per il personale	1.190.654	1.042.572
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	28.861	18.062
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.050	300
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	27.811	17.762
Totale ammortamenti e svalutazioni	28.861	18.062
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(60.332)	(21.178)
14) oneri diversi di gestione	3.764	3.623
Totale costi della produzione	1.852.950	1.661.234
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.560	6.436
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	16	30
Totale interessi e altri oneri finanziari	16	30
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(16)	(30)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.544	6.406
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	11.517	5.219
imposte differite e anticipate	(1.298)	(1.335)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.219	3.884
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.325	2.522

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.325	2.522
Imposte sul reddito	10.219	3.884
Interessi passivi/(attivi)	16	30
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	12.560	6.436
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	70.483	54.505
Ammortamenti delle immobilizzazioni	28.861	18.062
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	99.344	72.567
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	111.904	79.003
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(29.432)	(4.479)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	197.305	20.871
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	25.497	54.300
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	586	740
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.929)	(1.361)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(334)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	184.693	70.071
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	296.597	149.074
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	296.597	149.074
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	-	(44.574)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(44.574)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	296.597	104.500
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	219.149	118.272
Danaro e valori in cassa	5.444	1.821
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	224.593	120.093
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	518.511	219.149
Danaro e valori in cassa	2.679	5.444
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	521.190	224.593

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

Il rendiconto finanziario fornisce l'analisi delle variazioni dei flussi finanziari del bilancio al 31/12/2021, da cui risulta se è stata generata o utilizzata liquidità nella gestione dell'impresa. Dalle variazioni della liquidità emerge che non sussistono squilibri o aree critiche, e che l'andamento delle disponibilità liquide nel complesso è coerente con lo svolgimento dell'attività.

In particolare la risorsa finanziaria di riferimento è rappresentata dalle disponibilità liquide (depositi bancari e valori in cassa) i cui flussi sono riconducibili alle aree di gestione (gestione caratteristica dell'impresa) reddituale attività e di investimento attività di finanziamento la somma algebrica dei flussi finanziari generati da ciascuna area rappresenta la variazione netta (incremento /decremento) delle disponibilità liquide avvenuta nel corso dell'esercizio.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art.2423 c.1 del C.C., chiude con un risultato positivo, al netto delle imposte, pari a euro 2.324,83.

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 Vs società, il cui capitale è detenuto interamente dal Comune di Carbonia, nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, 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, si è occupata:

- 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".

Nel corso dell'anno 2021 è stato stipulato con il Comune di Carbonia un contratto per l'affidamento del servizio di gestione del cantiere comunale " Forestas" per l'esecuzione del progetto finanziato con fondi R.A.S. - deliberazione Giunta Regionale n.36/31 del 23.07.2019 e n. 36/05 del 07.07.2020 - quali interventi per l'aumento, la manutenzione e la valorizzazione del patrimonio boschivo, attraverso l'inserimento di n. 15 unità lavorative a tempo determinato. L'appalto, della durata di 6 mesi per un numero di 130 giornate per unità lavorativa, prevede interventi di manutenzione del patrimonio arboreo comunale nella frazione di Cortoghiana, e del Parco di Rosmarino e la manutenzione delle aree verdi presso la Grande Miniera di Serbariu.

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

La tassonomia XBRL del bilancio al 31/12/2021, secondo quanto disposto da XBRL Italia il 19/10/2021, 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 proroga della *sospensione delle perdite 2021* di cui all'art. 6 del D.L. 23/2020 (modificato in sede di conversione in legge del decreto milleproroghe 2022) e del connesso obbligo di informativa attraverso la tabella di movimentazione nel quinquennio.
- la riproposizione nel 2021 della *sospensione degli ammortamenti* di cui al D.L.104/2020 sempre con obbligo informativo in nota integrativa.
- la possibilità di *rivalutazione civilistica* dei beni d'impresa, introdotta dall'Art. 110 comma 4-bis del D.L.104/2020 (così come modificato dal *decreto sostegni*) quindi operabile nel 2021 senza riconoscimento fiscale dei maggiori valori in precedenza ottenibili con l'imposta sostitutiva del 3%, inoltre non potendo includere beni già oggetto di rivalutazione nel bilancio 2020.
- L'obbligo di *svalutazione dei titoli del circolante* nel bilancio 2021, in base al valore di mercato (non essendo stato più prorogato il DM di deroga previsto dall'art. 20-Quater del D.L.119/2018 emanato a causa della *turbolenza dei mercati finanziari*).
- la stretta all'ammortamento fiscale di alcuni beni *immateriale rivalutati*, marchi/avviamento rivalutati o riallineati, beneficiando della precedente legge di rivalutazione (Art. 110 D.L.104/2020) di interpretazioni dell'AdE e dell'OIC n. 7 che avevano "aperto" ai beni non iscritti tra i cespiti ma spesi a conto economico. La legge di bilancio 2022 (art. 1, commi 622-625 L.234/2021) riduce l'ammortamento deducibile che passa da 18 a 50 anni salvo pagamento di una nuova imposta sostitutiva o la revoca dell'agevolazione.

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

- Gli emendamenti ai principi contabili per le specificità delle *società cooperative*, di cui al documento del maggio 2021, relativo ad azioni, capitale sociale, modalità di contabilizzazione dei ristorni;
- Il nuovo *principio contabile n.34* che disciplina i criteri di rilevazione, classificazione e valutazione dei *ricavi*, soprattutto nel caso di contratti con più operazioni oppure "ricavi misti" (vendita e prestazione di servizi resa successivamente, in un unico contratto) principio in vigore dagli esercizi successivi ma che introduce corrette pratiche contabili adottabili già nel 2021.

E' dovuta l'informativa sulle perdite significative del 2020 che hanno beneficiato della sospensione ex art. 6 del D.L. liquidità, a cui si aggiunge l'informativa su quelle 2021.

Tornano vigenti le regole sulla valutazione delle voci 2021 e la prospettiva della continuazione dell'attività 2022 di cui all'art. 2423-bis comma 1 n.1) Cod.Civ.

## 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").

Di seguito l'elenco e la specifica dei principi di redazione adottati:

#### a) Prudenza:

- la valutazione delle voci al 31/12/2021 è avvenuta secondo prudenza, con ragionevole cautela nelle stime, in condizioni di incertezza.
- Gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente (esempio: nell'ambito delle rimanenze, la valutazione è stata effettuata autonomamente per ciascuna categoria di elementi che compongono la voce, nel rispetto della previsione di legge, evitando che i plusvalori di alcuni elementi potessero compensare i minusvalori di altri).
- Si sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. Questa asimmetria nella contabilizzazione dei componenti economici, è diretta conseguenza della prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

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

1. La pandemia nell'arco del 2021, ha comportato la chiusura di alcune attività produttive a maggior rischio di contagio e restrizioni per le altre. E' proseguita la limitazione al trasferimento tra regioni in base alla diffusione dei contagi, i periodi di coprifuoco, i divieti di assembramento anche all'aperto pur senza arrivare ad un lockdown generalizzato. In questo scenario complesso:
2. La Vostra azienda non ha subito il blocco produttivo in quanto non svolge attività a rischio e non ha subito un impatto negativo di tipo economico/finanziario né su altri aspetti imprenditoriali (organizzazione, produttività, occupazione, mercato).

#### **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 31/12/2021 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, comma 5.

## 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 31/12/2021 coincidono con quelli utilizzati nel bilancio al 31/12/2020. Per le voci del bilancio è stato rispettato il carattere di continuità di applicazione dei Principi Contabili rispetto al bilancio precedente.

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

### Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo degli eventuali oneri accessori 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. Si specifica che la Vostra società, al 31/12/2021, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei beni immateriali, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020.

### 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. Tale criterio si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscali ordinarie, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Fabbricati:	3 %
Impianti e macchinari:	15 %
Attrezzature:	25 %
Automezzi :	20 %
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. Per il criterio semplificato o ordinario di calcolo della perdita durevole di valore, si rimanda alle considerazioni fatte sull'avviamento.

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

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

La Vostra società, al 31/12/2021, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei **beni materiali**, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020 prorogato con art. 1 comma 711 della L.234/2021 (legge di stabilità 2022).

### **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.

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

### **Ratei e risconti**

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

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

### **Rimanenze di magazzino**

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

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti. Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione sono iscritte sulla base delle spese sostenute nell'esercizio, successivamente alla chiusura dell'esercizio le opere a cui si riferiscono sono state consegnate con conseguente accettazione della parte committente dello stato di lavorazione e completa erogazione degli importi maturati o sono in corso di consegna.

### **Titoli**

La società non ha in carico titoli immobilizzati al 31/12/2021.

### **Partecipazioni**

La società non ha alcuna partecipazione al 31/12/2021.

### **Azioni proprie**

Non sono presenti azioni proprie al 31/12/2021.

### **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 del 31 dicembre 2006 alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari all'importo che si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del contratto di lavoro a tale data.

### **Imposte sul reddito**

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

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

### **Riconoscimento ricavi**

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

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

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

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

## **Altre informazioni**

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

Tra i fatti aziendali *di rilievo* di competenza dell'esercizio si segnala che nel mese di gennaio 2021 la società ha ricevuto da parte dell'Agenzia delle Entrate la comunicazione num. I00141/2021 relativa un accertamento di natura contabile per l'anno di imposta 2016; la stessa comunicazione invita a trasmettere all'Agenzia delle Entrate la documentazione relativa ai Registri di contabilità ordinaria (giornale, etc), Fatture di vendita e di acquisto, Contratti di appalto in base ai quali è stata eventualmente applicata un'aliquota iva diversa da quella ordinaria, Registri iva degli acquisti e delle vendite, Registro dei beni ammortizzabili, Scritture contabili dei sostituti di imposta per il personale dipendente (libro unico del lavoro, etc), Partitario economico e patrimoniale, nonché ogni altro libro, registro, scrittura o documento, anche non obbligatorio, rilevante ai fini reddituali. La società ha provveduto in maniera puntuale alla trasmissione della documentazione richiesta e alle integrazioni documentali di volta in volta richieste dal funzionario incaricato. Alla data di chiusura dell'esercizio la verifica risulta ancora in corso.

**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

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

#### Sospensione degli ammortamenti

Con l'articolo 60, commi 7-bis/7-quinquies della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020 (conversione del D.L.104/2020) il legislatore ha introdotto la facoltà di sospensione civilistica degli ammortamenti dei *beni materiali ed immateriali* iscritti nel bilancio del 2020.

Tale norma è stata prorogata per il 2021 dall'art. 1 comma 711 della legge 234/2021 (Legge di Stabilità 2022) ed integrata con Legge di conversione del Decreto Milleproroghe 2022, che estende il beneficio anche ai soggetti che nel precedente bilancio hanno effettuato una sospensione parziale dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali o l'hanno fatto solo su alcuni cespiti.

La Vostra società, al 31/12/2021, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti ex art. 60 L.126/2020 e successive proroghe.

### 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.):

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	114.060	501.256	615.317
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.620	405.389	519.010
Valore di bilancio	440	95.867	96.307
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	4.700	24.065	28.765
Ammortamento dell'esercizio	1.050	27.811	28.861
Totale variazioni	3.650	(3.746)	(96)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	118.760	518.471	637.232
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	114.670	426.350	541.021
Valore di bilancio	4.090	92.121	96.211

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	51.458	62.602	114.060
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	51.458	62.162	113.620
<b>Valore di bilancio</b>	-	440	440
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	4.700	4.700
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	1.050	1.050
<b>Totale variazioni</b>	-	3.650	3.650
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	51.458	67.302	118.760
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	51.458	63.212	114.670
<b>Valore di bilancio</b>	-	4.090	4.090

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

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

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

I beni di costo unitario inferiore agli euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

La società ha fruito della misura prevista dai commi da 91 a 97 dell'articolo 1 della legge 28/12/2015 n. 208, anche per l'esercizio 2021 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.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.160	111.941	191.172	195.983	501.256
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.160	53.624	153.622	195.983	405.389
<b>Valore di bilancio</b>	-	58.317	37.550	-	95.867
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	-	-	10.865	13.200	24.065
Ammortamento dell'esercizio	-	16.725	9.766	1.320	27.811
Totale variazioni	-	(16.725)	1.099	11.880	(3.746)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	2.160	111.941	202.037	202.333	518.471
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.160	70.349	163.388	190.453	426.350
Valore di bilancio	-	41.592	38.649	11.880	92.121

## Attivo circolante

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

### 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	45.870	60.332	106.202
Lavori in corso su ordinazione	106.500	(30.900)	75.600
<b>Totale rimanenze</b>	<b>152.370</b>	<b>29.432</b>	<b>181.802</b>

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
740.082	-197.282	542.800

### 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	606.126	(197.305)	408.821	408.821
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	108.198	(815)	107.383	107.383
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	22.369	1.298	23.667	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.390	(461)	2.929	2.929
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>740.082</b>	<b>(197.283)</b>	<b>542.800</b>	<b>519.133</b>

### 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	408.821	408.821
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	107.383	107.383
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	23.667	23.667
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.929	2.929
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>542.800</b>	<b>542.800</b>

## 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
224.593	296.597	521.190

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	219.149	299.362	518.511
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	5.444	(2.765)	2.679
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>224.593</b>	<b>296.597</b>	<b>521.190</b>

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**

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

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

Variazione dei ratei e risconti attivi

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
5.361	-586	4.775

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	5.361	(586)	4.775
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>5.361</b>	<b>(586)</b>	<b>4.775</b>



## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### 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 31.12.2021 è di euro 2.324,83.

Vengono espone 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	Decrementi		
<b>Capitale</b>	337.750	-	-		337.750
<b>Riserva legale</b>	132.756	-	-		132.756
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	89.655	2.522	-		92.177
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	-	-		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	89.654	2.522	-		92.176
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	2.522	-	197	2.325	2.325
<b>Totale patrimonio netto</b>	562.682	2.522	197	2.325	565.007

#### 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	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	337.750	
<b>Riserva legale</b>	132.756	A,B
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	92.177	A,B,C
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	E
<b>Totale altre riserve</b>	92.176	
<b>Totale</b>	562.682	

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

### Fondi per rischi e oneri

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

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

<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	29.473	29.473
<b>Valore di fine esercizio</b>	29.473	29.473

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

## 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
243.062	24.500	267.562

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	243.062
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	70.483
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	45.983
<b>Totale variazioni</b>	24.500
<b>Valore di fine esercizio</b>	267.562

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data e comprende, oltre agli importi maturati nell'esercizio 2021, anche la rivalutazione con il coefficiente Istat degli importi già accantonati, al netto degli anticipi corrisposti.

La voce comprende inoltre gli accantonamenti dal 01/01/2007 di tutti i dipendenti che non hanno prestato adesione al fondo di previdenza complementare alla data di chiusura del bilancio di esercizio 2021, pari a 14 dipendenti.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, e destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs.252 del 5 dicembre 2005, per gli aderenti.

La variazione nell'ammontare del TFR dell'anno è relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2021, e agli accantonamenti per previdenza complementare.

## 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
349.144	110.169	459.313

**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
<b>Debiti verso fornitori</b>	183.674	26.367	210.041	210.041
<b>Debiti verso controllanti</b>	870	(870)	-	-
<b>Debiti tributari</b>	6.480	1.824	8.304	8.304
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	26.806	41.521	68.327	68.327
<b>Altri debiti</b>	131.314	41.327	172.641	172.641
<b>Totale debiti</b>	349.144	110.169	459.313	459.313

**Ratei e risconti passivi**

## Variazione dei ratei e risconti passivi

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
34.352	-8.929	25.423

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	34.352	(8.929)	25.423
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	34.352	(8.929)	25.423

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 2021 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 31/12/2021, compongono il Conto economico.

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".

Dal conto economico relativo all'esercizio in esame, emerge, prima della determinazione delle imposte, un risultato positivo di Euro 12.544,18 comprensivo dell'iscrizione fra i ricavi della quota di competenza dell'esercizio del contributo c/impianti pari a euro 8.929,60.

## **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".

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o spedizione dei beni. I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

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

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

Variazione del valore della produzione

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
1.667.670	197.840	1.865.510

Variazione dettaglio valore della produzione

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
Ricavi vendite e prestazioni	1.679.409	206.521	1.885.930
Variazioni rimanenze prodotti	0	0	0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-16.699	-14.201	-30.900
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	4.960	5.520	10.480

Totale valore della produzione	1.667.670	197.840	1.865.510
--------------------------------	-----------	---------	-----------

## Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata 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 31/12/2020 che al 31/12/2019.

Tra i costi della produzione le poste più significative sono rappresentate dai costi per servizi e per il personale.

I costi per servizi sono aumentati rispetto all'esercizio precedente per effetto di una maggiore incidenza dei costi per smaltimento rifiuti speciali (servizi cimiteriali) e dei costi di noleggio beni di terzi.

La voce più rilevante tra i costi di produzione è rappresentata dal costo del personale dipendente nelle sue componenti Salari e Stipendi, Oneri sociali e Altri costi del personale. Nell'esercizio 2021 la forza lavoro è composta da n. 28 unità impiegate stabilmente dalla società, e di n. 4 unità a tempo determinato impiegate per alcuni periodi.

Si segnala che nel corso dell'esercizio è stato attivato il cantiere "Riforestazione" nel quale risultano occupate 15 unità aggiuntive a tempo determinato, determinando una spesa aggiuntiva complessiva di € 121.601,29;

il costo medio del personale, considerate le 45 unità lavorative complessive, è pari a € 26.458,98.

Si espone di seguito il dettaglio del costo del personale dipendente

COSTI TOTALI SOMICA: 28 DIPENDENTI STABILI A TEMPO INDETERMINATO + 4 TEMPO DETERMINATO	
OPERAI ASSUNTI A TEMPO DETERMINATO: N.2 DAL 15/02 /2021 AL 31/12/2021 - N.1 DAL 01/03/2021 AL 05/07/2021 E N. 1 DAL 01/03/2021 AL 29/10/2021	
SALARI E STIPENDI	813.195,04
CONTR. FONDO EST	4.056,00
CONTR. FONDO FON.TE. C/AZIENDA	5.585,58
CONTRIBUTI	172.999,32
ONERI SOC. INAIL	8.521,64
TFR	39.335,99
TFR A FONDO FON.TE.	25.358,41
<b>TOTALE COSTI PERSONALE SOMICA</b>	<b>1.069.051,98</b>

COSTI PERSONALE CANTIERE RIFORESTAZIONE: 15 DIPENDENTI - TEMPO DETERMINATO	
SALARI E STIPENDI	85.236,49
ONERI SOCIALI INPS	30.576,30
TFR	5.788,50
<b>TOTALE COSTI CANTIERE FORESTAS</b>	<b>121.601,29</b>

Variazione dei costi della produzione

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
1.661.234	191.716	1.852.950

## Variazione dettaglio costi della produzione

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Materie prime, sussidiarie e merci	289.076	-35.586	253.490
Servizi	323.782	62.429	386.211
Godimento beni di terzi	5.297	45.005	50.302
Salari e stipendi	761.886	136.546	898.432
Oneri sociali	226.181	-4.442	221.739
Trattamento di fine rapporto	54.505	15.978	70.483
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	300	750	1.050
Ammortamento immobilizzazioni materiali	17.762	10.049	27.811
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze materie prime	-21.178	-39.154	-60.332
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	3.623	141	3.764
Totale costi della produzione	1.661.234	191.716	1.852.950

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

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

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

## Variazione delle imposte sul reddito d'esercizio

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
3.884	6.335	10.219

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.

Riconciliazione onere fiscale bilancio e teorico

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	12.544	
Onere fiscale teorico (%)	24,00	3.011
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
...	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	58.785	
Compensi amm.re 2021 non erogati	47.691	
Manutenzioni e riparazioni ecc.ti il 5%	11.094	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	0	
...	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	-49.382	
Quota manutenzioni sospese esercizi prec	-10.240	
Compensi amm.re es.prec erogati	-43.137	
Super ammortamento 140-130%	-978	
Oneri indeducibili	6.114	
Parziale deduzione Irap	-1.141	
Imponibile fiscale	21.947	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		5.267

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

### **Dati sull'occupazione**

Nel prospetto che segue viene riportato il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria, come richiesto dall'art. 2427 C.c, al punto 15.

	Numero medio
<b>Operai</b>	30
<b>Altri dipendenti</b>	15
<b>Totale Dipendenti</b>	45

La voce "altri dipendenti" si riferisce alla forza lavoro impiegata nel cantiere "Riforestazione" nel quale risultano occupate 15 unità aggiuntive a tempo determinato.

Nella tabella di seguito si riporta l'andamento dell'occupazione nel corso dell'esercizio.

DATA	TEMPO INDET.	TEMPO DETERM	N.LAVORATORI
01/01/2021	28	0	28
14/02/2021	28	2	30
01/03/2021	28	4	32
06/07/2021	28	3	31
30/10/2021	28	2	30
31/12/2021	28	2	30
31/12/2021	forestali	15	45

La forza lavoro per l'esercizio chiuso al 31.12.2021 è composta da complessive 45 unità, di cui n. 28 occupate stabilmente dalla società e 15 unità aggiuntive a tempo determinato.

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

Le somme corrisposte agli Amministratori al 31/12/2021 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 31/12/2021 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 25.500,00

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



### Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (Rif. art.2427, comma 22-quater C.c.)

Ai sensi dell'art. 2427 comma 22-quater C.C., gli eventi riconducibili alla pandemia da COVID che continuano a verificarsi nei primi mesi del 2022, sono da considerare fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, tra la data della sua chiusura e la formale approvazione da parte dei soci. In merito agli eventuali effetti sulle valutazioni di bilancio, sono applicabili il paragrafo 2 e paragrafo 11 dell'OIC 29, per cui si ritiene che non si debba automaticamente intervenire nei valori di bilancio al 31/12/2021 trattandosi di eventi di competenza dell'esercizio 2022, a meno che venga meno il presupposto della continuità aziendale (paragrafo 59, c).

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

Ai sensi dell'art. 1 comma della legge annuale per il mercato e la concorrenza (L.124/2017 integrata con D.L. 125-bis 34/2019, C.M.Lavoro 11.01.2019 e circolare congiunta Assonime/CNDCEC del 6/5/2019) la Società adempie all'obbligo informativo sia mediante esposizione dei dati relativi in nota integrativa, sia mediante pubblicazione entro il 30 giugno nel proprio sito, delle informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente.

#### Misure di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche

Nel corso del 2021, l'impresa ha percepito sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi o aiuti economici di qualunque genere dalla pubblica amministrazione per un importo complessivo di euro 3.602,00.

La società adempie l'obbligo pubblicitario delle erogazioni percepite nel 2021 anche mediante pubblicazione dei dati nel proprio sito internet entro il 30 giugno. [www.somica.it](http://www.somica.it)

Nel corso del 2021, l'impresa ha percepito i seguenti importi, complessivamente *superiori a 10.000 euro*:

Tipo di vantaggio economico	Data	Importo in Euro	Pubblica Amministrazione erogante
Sovvenzioni		0	
Contributi		0	
Sussidi		0	
Vantaggi		0	
Aiuti		0	
Altro:Credito di imposta per investimenti al Sud , art.1 co 98 - 108 della L. 28.12.2015 n.208( contr.c/impianti)	04/01 /2021	3.602	Agenzia delle Entrate
<b>Totale</b>		<b>3.602</b>	

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

Premesso che la Vostra società, nel 2021, 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 31/12/2021, si propone la seguente destinazione:

Destinazione del risultato di esercizio:		
<b>Utile di esercizio</b>	%	2.325
<b>Si delibera la destinazione c.s.:</b>		
a Riserva legale		0
a Riserva straordinaria		2.325
a Dividendo		
Altro		
Totale destinazione dell'utile:		2.325

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Si propone di approvare il Bilancio di esercizio così come composto.

L'Amministratore Unico

firmato Ing. Giuseppe Baghino

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

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

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

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

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