

SECAL SPA



020200010860

PROTOCOLLO GENERALE
PROT. N. 0010860 del 13/11/2020
U**S.E.C.AL. SPA****Bilancio di esercizio al 31-12-2018**

Dati anagrafici	
Sede in	ALGHERO
Codice Fiscale	02269210908
Numero Rea	SASSARI 161646
P.I.	02269210908
Capitale Sociale Euro	120.000 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	829910
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI ALGHERO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	80	181
II - Immobilizzazioni materiali	5.163	8.063
Totale immobilizzazioni (B)	5.243	8.244
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	371.521	446.227
imposte anticipate	71.026	48.830
Totale crediti	442.547	495.057
IV - Disponibilità liquide	118.192	64.258
Totale attivo circolante (C)	560.739	559.315
D) Ratei e risconti	1.413	2.604
Totale attivo	567.395	570.163
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
IV - Riserva legale	113	24.000
V - Riserve statutarie	-	224.307
VI - Altre riserve	-	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	31.229	(248.195)
Totale patrimonio netto	151.342	120.111
B) Fondi per rischi e oneri	83.768	180.042
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	142.387	115.642
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.049	154.368
Totale debiti	188.049	154.368
E) Ratei e risconti	1.849	-
Totale passivo	567.395	570.163

Conto economico

31-12-2018 31-12-2017

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	893.014	909.918
5) altri ricavi e proventi		
altri	124.496	86.873
Totale altri ricavi e proventi	124.496	86.873
Totale valore della produzione	1.017.510	996.791
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.165	9.643
7) per servizi	210.124	285.430
8) per godimento di beni di terzi	78.936	80.522
9) per il personale		
a) salari e stipendi	369.588	388.494
b) oneri sociali	107.346	107.479
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	27.186	26.398
c) trattamento di fine rapporto	27.186	26.254
e) altri costi	-	144
Totale costi per il personale	504.120	522.371
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.120	13.979
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	102	7.335
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.018	6.644
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	174.360	165.451
Totale ammortamenti e svalutazioni	177.480	179.430
12) accantonamenti per rischi	-	179.386
14) oneri diversi di gestione	16.028	29.787
Totale costi della produzione	990.853	1.286.569
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	26.657	(289.778)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20	47
Totale proventi diversi dai precedenti	20	47
Totale altri proventi finanziari	20	47
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	85	621
Totale interessi e altri oneri finanziari	85	621
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(65)	(574)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	26.592	(290.352)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.938	6.673
imposte differite e anticipate	(9.575)	(48.830)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(4.637)	(42.157)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	31.229	(248.195)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari a Euro 31.229, al netto di ammortamenti di esercizio pari a Euro 3.119, imposte di esercizio pari a Euro 4.938 ed imposte anticipate pari ad Euro 9.575.

In via preliminare si desidera evidenziare le circostanze che hanno portato alla presentazione del bilancio con oltre un anno di ritardo rispetto ai normali termini di approvazione, è ciò anche ai sensi dell' articolo 2364, comma 2, c.c.

In primo luogo, abbiamo rilevato notevoli difficoltà nel definire con precisione i rapporti di credito/debito con il committente Comune di Alghero per le attività svolte dalla società a favore del medesimo, sulla base delle convenzioni in essere. Tale quantificazione, sulla quale non vi era inizialmente concordanza, era essenziale in quanto i relativi e conseguenti crediti, per la loro corretta iscrizione in bilancio, si riteneva dovessero essere riconosciuti e confermati da parte dello stesso socio/committente.

In secondo luogo, connesso e consequenziale al primo, la valutazione delle conseguenze che la mancata conferma dell'esistenza di tali crediti e della loro non iscrivibilità in bilancio, avrebbero comportato per la società. Difatti, l'eventualità che la società conseguisse per il terzo anno di seguito una perdita civilistica avrebbe causato l'immediata messa in liquidazione della stessa. Poiché, invece, la corretta quantificazione dei ricavi conseguenti alle attività svolte dalla società nel 2018, valorizzati sulla base delle convenzioni in essere all'epoca, avrebbe scongiurato il conseguimento di una perdita, il sottoscritto Amministratore ha ritenuto indispensabile avviare tutte le opportune interlocuzioni con gli uffici finanziari del Comune affinché venissero riconosciute le ragioni di tali crediti. All'esito di tali interlocuzioni, anche grazie all'intervento del Sindaco, dell'Assessore competente e del Segretario Generale, la Società ed il Comune di Alghero hanno raggiunto un accordo transattivo nel quale sono state definiti con precisione gli importi ancora dovuti alla Società per le attività svolte al 31/12/2018, e che sono stati pertanto riflessi nel presente bilancio.

Difatti la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 187 del 22/07/2020 (variazione n. 10/2020), ratificata successivamente dal Consiglio Comunale con delibera n. 51 del 10/08/2020, ha provveduto a stanziare la cifra di Euro 300.000 per "Conguaglio del corrispettivo del contratto di servizio Secal". Tuttavia, poiché al momento della predisposizione del presente bilancio la formalizzazione di tale accordo transattivo non è ancora avvenuta, si è ritenuto corretto mantenere contabilmente l'iscrizione dei crediti vantati verso il Comune al loro valore nominale, iscrivendo un corrispondente fondo svalutazione per la parte che presumibilmente non verrà incassata. In tal modo si garantisce l'esposizione in bilancio di tali crediti al loro presumibile valore di realizzazione.

Attività svolta

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della riscossione e accertamento dei tributi in qualità di mandataria del servizio per il Comune di Alghero. Nel corso dell'esercizio 2018 l'attività si è svolta regolarmente, pur con l'entrata in vigore della nuova convenzione di servizio di cui si dirà nel prosieguo, ma l'andamento della gestione societaria è stata ancora condizionata negativamente dalla mancanza di una figura apicale che potesse provvedere alla pianificazione ed al coordinamento del lavoro degli uffici ed al controllo del raggiungimento degli obiettivi prefissati. Solo nel corso del 2019 la società ha provveduto alla selezione ed alla nomina di un direttore generale che si ritiene potrà dare un contributo fattivo al miglioramento della gestione aziendale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio e successivi

Nel corso del 2018 il Comune di Alghero ha provveduto ad esternalizzare il servizio di riscossione coattiva dei tributi, aggiudicandolo alla società STEP S.r.l.. Alla nostra Società è rimasto il servizio di gestione di tutte le attività ordinarie di riscossione oltre all'accertamento della tassa rifiuti e degli altri tributi minori. Inoltre, sulla base del nuovo contratto di servizio sottoscritto il 18.10.2018 è stato affidato alla SECAL il servizio di supporto alla valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale. Tuttavia, l'ulteriore attività prevista nel nuovo contratto di servizio e relativa alla realizzazione e gestione degli impianti pubblicitari con diritto ad esercitarvi attività pubblicitaria, non è potuta partire poiché l'articolo 4 dell'attuale statuto sociale lo vieta espressamente. Si deve inoltre considerare che, stante una prudentiale valutazione preliminare dell'operazione che ne ha evidenziato l'antieconomicità, anche l'ANUTEL si esprime in modo negativo ai sensi e per gli effetti delle vigenti norme. Si consideri, infine, la difficoltà per la Società di reperire i mezzi finanziari necessari per la realizzazione dei 764 impianti previsti nel piano, senza una adeguata garanzia.

Si segnala che nel mese di gennaio 2019 la SECAL ha subito una verifica da parte della Guardia di Finanza di Sassari, Nucleo Polizia Economico Finanziaria, a seguito di quanto disposto dal Sostituto Procuratore di Sassari dott. Giovanni Porcheddu, così come meglio descritto e specificato nella relazione dell'amministratore al bilancio 2018, le cui indagini dovrebbero essere giunte al termine.

Valutazione dell'organo amministrativo sulla continuità aziendale

Si ritiene, preliminarmente necessario, evidenziare come la valutazione sulla continuità aziendale, intesa come capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, debba essere relativa ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Pertanto, essendo già trascorsi oltre dodici mesi dal termine dell'esercizio di riferimento, di fatto il presupposto della continuità aziendale risulta rispettato in relazione al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018.

Il risultato economico dell'esercizio 2018 è stato sicuramente influenzato dal riaccertamento dei crediti vantati nei confronti del Comune di Alghero per le attività svolte nel 2018 nonché dalla definizione dei rapporti di credito pregressi e relativi ad anni precedenti.

Nel contempo, la valutazione aggiornata delle somme stanziare tra i fondi rischi e oneri ha fatto emergere alcune componenti positive che, perlomeno in termini di importo, possono essere considerate "straordinarie", in quanto difficilmente ripetibili in futuro.

La situazione patrimoniale e finanziaria della società appare comunque ben diversa da quella dell'anno precedente con un valore di patrimonio netto di Euro 151.342, superiore al capitale sociale minimo previsto per le Spa dall'articolo 2327 c.c.. Appare pertanto in via assoluta scongiurato il rischio di crisi aziendale.

Si ritiene comunque opportuno che l'azionista provveda al saldo delle partite ancora in sospeso al fine di consentire un immediato riequilibrio finanziario a breve della società.

In ogni caso si segnala che le somme inizialmente previste nella nuova convenzione, anche alla luce delle effettive attività che la società è messa in condizione di svolgere, appaiono prospetticamente insufficienti alla copertura degli ordinari costi di gestione, il che potrebbe comportare un deterioramento degli equilibri economici e finanziari della stessa.

Appare pertanto necessario che il Comune di Alghero provveda ad una variazione del compenso fisso spettante alla società, aumentandolo almeno di un terzo del suo totale. Tale modifica del contratto di servizio, unita alla ricapitalizzazione già deliberata dai competenti organi Comunali, potranno assicurare il raggiungimento degli obiettivi prefissati nei futuri esercizi.

L'obiettivo da parte dell'Amministrazione Comunale di rilanciare l'attività della Società, pertanto, viene reso evidente dagli stanziamenti contenuti nella già richiamata delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 10/08/2020 (variazione n. 10/2020) nella quale, oltre agli importi destinati al conguaglio dei corrispettivi per le attività del 2018, viene previsto un importo di Euro 150.000 espressamente destinato a detta ricapitalizzazione. Tale nuova prospettiva, oltre a conferire maggiore serenità in ottica di valutazione della continuità aziendale, permette anche di ritenere tanto più ragionevoli le valutazioni successivamente espresse in merito alla fiscalità differita ed anticipata.



Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo, nel quale è previsto anche l'esonero dalla redazione del Rendiconto Finanziario.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Macchine ordinarie d'ufficio	12%
- Impianti interni di segnalazione e comunicazione	25%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

I conteggi relativi sono esposti nell'apposita sezione.

Nota integrativa abbreviata, attivo

La valutazione delle voci dell'attivo di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. Essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	60.190	70.408	130.598
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.009	62.345	122.354
Valore di bilancio	181	8.063	8.244
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	119	119
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	14.903	14.903
Ammortamento dell'esercizio	101	3.018	3.119
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	13.500	-	13.500
Altre variazioni	13.500	14.902	28.402
Totale variazioni	(101)	(2.900)	(3.001)
Valore di fine esercizio			
Costo	348	55.623	55.971
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	268	50.460	50.728
Valore di bilancio	80	5.163	5.243

Attivo circolante

Rimanenze

In considerazione dell'attività della società non sono state rilevate rimanenze a fine esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono evidenziati al loro valore di realizzo.

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 imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	419.219	(79.430)	339.789	339.789
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	-	17.080	17.080	17.080
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	48.830	22.196	71.026	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.008	(12.356)	14.652	14.652
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	495.057	(52.510)	442.547	371.521

I crediti sono stati iscritti in bilancio al netto del fondo di svalutazione, il quale ha subito le seguenti movimentazioni nel corso dell'esercizio:

Valore di inizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine
165.451	174.360	165.451	174.360

L'accantonamento al Fondo svalutazione crediti riguardava crediti vantati presso il Comune di Alghero di dubbia esigibilità. Nel corso dell'esercizio detto fondo è stato utilizzato a storno dei crediti verso l'ente controllante per l'intero importo pari ad Euro 165.451. Sempre nell'ambito delle definizioni dei termini contrattuali con il Comune di Alghero, prudenzialmente si è ritenuto di accantonare nel fondo l'importo di Euro 174.360.

Le movimentazioni delle imposte anticipate sono relative all'intero storno degli appostamenti degli anni precedenti e all'iscrizione dell'effetto sugli esercizi successivi delle perdite fiscali conseguite nel corso del 2018.

Nella voce crediti verso altri risultano crediti relativi a depositi cauzionali sulla locazione dell'immobile sede operativa della società; dal mese di marzo 2019 gli uffici della società sono stati trasferiti in località Sant'Anna, presso uno stabile di proprietà del Comune di Alghero, pertanto il credito relativo al deposito cauzionale è stato "trasferito" nei crediti a breve termine dell'attivo circolante.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della società per area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	339.789	339.789
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.080	17.080
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	71.026	71.026
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	14.652	14.652
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	442.547	442.547

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per la loro effettiva consistenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	62.316	49.670	111.986
Denaro e altri valori in cassa	1.942	4.264	6.206
Totale disponibilità liquide	64.258	53.934	118.192

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi.

Alla data di chiusura dell'esercizio, sussistono ratei e risconti aventi durata superiore ai cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	416	(409)	7
Risconti attivi	2.188	(782)	1.406
Totale ratei e risconti attivi	2.604	(1.191)	1.413

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	120.000	0	0	0	0	0		120.000
Riserva legale	24.000	-	23.887	-	-	-		113
Riserve statutarie	224.307	-	224.307	-	-	-		-
Altre riserve								
Riserva straordinaria	(1)	-	-	1	-	-		-
Totale altre riserve	(1)	-	-	1	-	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	(248.195)	-	(248.195)	-	-	-	31.229	31.229
Totale patrimonio netto	120.111	-	(1)	1	-	-	31.229	151.342

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell'art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	
Capitale	120.000			-
Riserva legale	113	A		23.887
Riserve statutarie	-	A - B - C		224.307
Totale	120.113			248.194

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

A = Aumento di capitale

B = Copertura perdite

C = Distribuzione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono agli accantonamenti operati per perdite o debiti di esistenza certa o probabile non ancora oggettivamente determinati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	657	179.385	180.042
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	1.838	179.385	181.223
Utilizzo nell'esercizio	1.841	275.657	277.498
Altre variazioni	-	1	1
Totale variazioni	(3)	(96.271)	(96.274)
Valore di fine esercizio	654	83.114	83.768

Nel corso del 2017 si era ritenuto necessario procedere all'accantonamento al Fondo spese future per adeguamenti al CCNL, poiché la società non aveva provveduto in passato ad adeguare le retribuzioni dei lavoratori dipendenti agli aumenti contrattuali previsti dal CCNL del settore commercio applicato dall'azienda, equiparando, erroneamente, i dipendenti delle società partecipate da enti pubblici ai dipendenti degli Enti Locali per i quali la normativa vigente prevedeva il blocco degli aumenti contrattuali. L'accantonamento relativo ammontava ad Euro 95.420.

Nel corso del 2018 si è provveduto ad utilizzare tale accantonamento a copertura degli adeguamenti contrattuali corrisposti per Euro 41.433; contestualmente si è provveduto a ricalcolare il debito residuo relativo della società, adeguando il fondo relativo all'importo effettivo al 31.12.2018 all'importo di Euro 27.623, con l'iscrizione di una sopravvenienza attiva non tassabile di Euro 26.365.

Nel 2017 si era, inoltre, ritenuto necessario procedere all'accantonamento di Euro 83.965 ad un Fondo spese future delle spese legali, stimate sulla base di un'attenta ricognizione, maturate fino al 31 dicembre 2017 per incarichi affidati ai legali per la riscossione coattiva dei crediti o per la difesa nante le Commissioni Tributarie, oltre ai costi futuri da affrontare per spese legali in relazione alle cause nelle quali vi è già stata soccombenza e su quelle ove tale rischio appare probabile.

Il ricalcolo delle effettive posizioni debitorie al 31.12.2018 hanno determinato un importo residuo di Euro 55.491, con l'iscrizione di sopravvenienze attive non tassabile di Euro 28.474.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base della normativa vigente e dei contratti di lavoro; comprende anche la componente per adeguamento di trattamento fine rapporto maturato in anni precedenti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	115.642
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	26.745
Totale variazioni	26.745
Valore di fine esercizio	142.387

Debiti

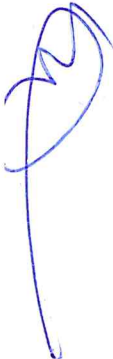
I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	73.913	14.806	88.719	88.719
Debiti tributari	-	16.800	16.800	16.800
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	16.327	6.587	22.914	22.914
Altri debiti	44.574	15.042	59.616	59.616
Totale debiti	154.368	53.235	188.049	188.049

Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica.



Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	88.719	88.719
Debiti tributari	16.800	16.800
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.914	22.914
Altri debiti	59.616	59.616
Debiti	188.049	188.049

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	188.049	188.049

Ratei e risconti passivi

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.849	1.849
Totale ratei e risconti passivi	1.849	1.849

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono rilevati al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi.

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

Si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per categoria, in quanto ritenuta significativa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per prestazioni di servizi	893.014
Totale	893.014

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per area geografica, in quanto ritenuta significativa.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	893.014
Totale	893.014

Nella voce A.5) Altri ricavi e proventi sono incluse sopravvenienze attive straordinarie non tassabili per Euro 54.839 relative alle seguenti voci, descritte anche nelle rispettive sezioni di stato patrimoniale:

- Euro 26.365 ricalcolo al 31.12.2018 del fondo spese arretrati personale;
- Euro 28.474 ricalcolo al 31.12.2018 del fondo rischi controversie legali;

Costi della produzione

I "costi della produzione", al pari dei ricavi, sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

I costi sono strettamente inerenti all'attività sociale così come esposta nella relazione sulla gestione.

Tutti i costi sono correlati ai ricavi di cui alla sezione A) del conto economico.

Dettaglio dei costi della produzione

Voce	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.643	-5.478	4.165
7) Per servizi	285.430	-75.306	210.124
8) Per godimento di beni di terzi	80.522	-1.586	78.936
9) Per il personale			

a) Salari e stipendi	388.494	-18.906	369.588
b) Oneri sociali	107.479	-133	107.346
c) Trattamento di fine rapporto	26.254	932	27.186
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	144	-144	
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.335	-7.233	102
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.644	-3.626	3.018
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	165.451	8.909	174.360
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi	179.386	-179.386	
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	29.787	-13.759	16.028
Totale dei costi della produzione	1.286.569	-295.716	990.853

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	85
Totale	85

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Imposte correnti	6.673	(1.735)	4.938
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite			
Imposte anticipate	(48.830)	39.255	(9.575)
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza			
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale			

Totali	(42.157)	37.520	(4.637)
--------	----------	--------	---------

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Fondo rischi soccombenza	39.762	39.762	(39.762)	(39.762)	0	0
Svalutazione crediti Vs. Comune di Alghero	162.528	0	(162.528)	0	0	0
Totale differenze temporanee deducibili	202.290	39.762	(202.290)	(39.762)	0	0
Perdite fiscali	93.515		58.534		124.151	
Aliquote IRES e IRAP	24%	2,93%			24%	2,93%
Crediti per imposte anticipate	48.550	280	(12.058)	(280)	29.796	0
IMPOSTE DIFFERITE	Ammontare delle differenze temporanee					
Totale differenze temporanee imponibili					171.789	
Aliquote IRES e IRAP					24%	
Debiti per imposte differite						
Arrotondamento						
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	48.550	280	(12.058)	(280)	41.230	0
Totale imposte anticipate (imposte differite) nette						
- imputate a Conto economico						
- imputate a Patrimonio netto						
Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate	93.515		(93.515)		0	

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
--	--------------------	----------------------

	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	30.636			0		
di esercizi precedenti	93.515			93.515		
Totale perdite fiscali	124.151			93.515		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	124.151	24,00%	29.796	0	24,00%	0

Si evidenzia che per l'esercizio 2018 si è proceduto alla determinazione delle imposte anticipate sulle perdite fiscali in quanto si ritiene che vi sia la ragionevole certezza che negli esercizi successivi la Società consegua imponibili fiscali tali da assorbire le perdite fiscali prodotte.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate, on concluse a normali condizioni di mercato, sono state le seguenti: l'intero volume di affari, per € 893.014, è relativo ai compensi per l'attività svolta a favore dell soggetto controllante, Comune di Alghero.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare, oltre quanto già riferito nella parte iniziale della nota integrativa.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

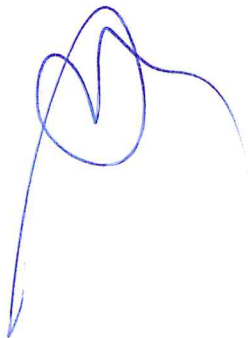
Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	1.561
- a Riserva statutaria	29.668
Totale	31.229

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	10.138	21.360

Non sussistono anticipazioni e/o crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto dalla società.




Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico

PAOLO MORETTI



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Nicola Zamboni, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.