S.E.C.AL. SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	ALGHERO, VIA SANT ANNA 38
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

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	80
II - Immobilizzazioni materiali	20.899	5.163
Totale immobilizzazioni (B)	20.899	5.243
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	306.503	371.521
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.009	-
imposte anticipate	115.502	71.026
Totale crediti	446.014	442.547
IV - Disponibilità liquide	12.893	118.192
Totale attivo circolante (C)	458.907	560.739
D) Ratei e risconti	540	1.413
Totale attivo	480.346	567.395
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
IV - Riserva legale	113	113
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	31.229	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(146.791)	31.229
Totale patrimonio netto	4.551	151.342
B) Fondi per rischi e oneri	32.868	83.768
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	170.292	142.387
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	243.083	188.049
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.419	-
Totale debiti	272.502	188.049
E) Ratei e risconti	133	1.849
Totale passivo	480.346	567.395

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	541.955	893.014
5) altri ricavi e proventi		
altri	33.641	124.496
Totale altri ricavi e proventi	33.641	124.496
Totale valore della produzione	575.596	1.017.510
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.664	4.165
7) per servizi	171.386	210.124
8) per godimento di beni di terzi	13.263	78.936
9) per il personale		
a) salari e stipendi	391.436	369.588
b) oneri sociali	114.942	107.346
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	28.339	27.186
c) trattamento di fine rapporto	28.339	27.186
Totale costi per il personale	534.717	504.120
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.668	3.120
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	80	102
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.588	3.018
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	174.360
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.668	177.480
14) oneri diversi di gestione	38.248	16.028
Totale costi della produzione	766.946	990.853
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(191.350)	26.657
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	63	20
Totale proventi diversi dai precedenti	63	20
Totale altri proventi finanziari	63	20
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	48	85
Totale interessi e altri oneri finanziari	48	85
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15	(65)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(191.335)	26.592
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	4.938
imposte differite e anticipate	(44.544)	(9.575)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(44.544)	(4.637)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(146.791)	31.229

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di esercizio pari a Euro 146.791, al netto di ammortamenti di esercizio pari a Euro 2.667 e rilevazione di imposte anticipate pari ad Euro 44.544.

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.

Principalmente il ritardo è stato causato dalle tempistiche necessarie per l'approvazione del bilancio di esercizio 2018, quando vennero rilevate 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. La corretta quantificazione dei ricavi conseguenti alle attività svolte dalla società nel 2018, valorizzati sulla base delle convenzioni in essere all'epoca ed oggetto di successivo accordo transattivo, ha consentito la definizione di tali rapporti e l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2018 solo in data 18/11/2020.

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.

Si ricorda che 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.

Nel corso dell'esercizio 2019 l'attività si è svolta regolarmente, nonostante in data 18/10/2018 sia entrata in vigore la nuova convenzione di servizio che prevedeva tra l'altro l'affidamento a SECAL di alcune attività, quali il servizio di supporto alla valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale, sulle quali si sarebbe dovuto basare gran parte dell'equilibrio economico finanziario della gestione della medesima.

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 prudente 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 evidenzia, comunque, che dal punto di vista organizzativo l'andamento della gestione aziendale nel 2019 ha potuto finalmente beneficiare della figura del Direttore Generale, selezionata e nominata a maggio 2019, che ha contribuito fattivamente alla pianificazione ed al coordinamento del lavoro degli uffici ed al controllo del raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio e successivi

Si ricorda 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. Si rimane tuttora in attesa della conclusione delle indagini.

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 31/12/2019.

Il risultato economico dell'esercizio 2019 è stato sicuramente influenzato dal rapporto, fortemente negativo, fra il costo del personale e il compenso fisso stabilito dall'ultimo contratto di servizio, che copre solo il 75% di tali costi. Si sottolinea che già lo scorso anno era stato segnalato che le somme inizialmente previste nel nuovo accordo di servizio, anche alla luce delle effettive attività che alla società è richiesto di svolgere, risultano prospetticamente insufficienti alla copertura degli ordinari costi di gestione, il che inevitabilmente comporta un deterioramento degli equilibri economici e finanziari della stessa.

La situazione patrimoniale e finanziaria della società risulta quindi ben diversa da quella dell'anno precedente, in quanto la perdita registrata riduce in misura forte e pressoché totale il patrimonio netto.

Appare pertanto improcrastinabile che il Comune di Alghero proceda alla ricapitalizzazione, già formalizzata nei propri atti con riferimento alla variazione di bilancio n. 10/2020 di cui alla delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 10/08/2020 (nella quale lo stanziamento per la ricapitalizzazione era pari a Euro 150.000), nonché alla rimodulazione dell'accordo di servizio, che dovrà auspicabilmente prevedere un compenso fisso non inferiore a Euro 800.000.

Dovendo peraltro considerare anche il risultato prospettico dell'esercizio 2020, che si presume chiuderà ugualmente con una perdita di esercizio almeno pari a Euro 59.000, (Perdita civilistica presunta € 77.327 – 18.558 per effetto del calcolo delle imposte anticipate) l'aumento di capitale è necessario a coprire le perdite cumulate in concorso con l'aumento strutturale del compenso fisso, oltre che essere attualmente indispensabile ed indifferibile, consentirebbe di rilanciare l'attività della società in conformità agli indirizzi espressi dall'Amministrazione Comunale e di indirizzare la gestione su un binario di duratura stabilità.

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, considerando il triennio 2021/2023 oggetto del nuovo piano industriale.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, 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.

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%

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.

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.

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 e 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	348	55.623	55.971
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	268	50.460	50.728
Valore di bilancio	80	5.163	5.243
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	18.324	18.324
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	108	4.290	4.398
Ammortamento dell'esercizio	80	2.587	2.667
Altre variazioni	108	4.289	4.397
Totale variazioni	(80)	15.736	15.656
Valore di fine esercizio			
Costo	240	69.658	69.898
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	240	48.759	48.999
Valore di bilancio	-	20.899	20.899

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	339.789	(81.248)	258.541	258.541	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.080	(4.453)	12.627	12.627	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	71.026	44.476	115.502		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	14.652	44.692	59.344	35.335	24.009
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	442.547	3.467	446.014	306.503	24.009

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
174.360			174.360

Il Fondo svalutazione crediti è stato stanziato nell'esercizio 2018 e riguardava i crediti vantati nei confronti del Comune di Alghero per le attività svolte nel medesimo esercizio ma che non sono state riconosciute nell'accordo transattivo.

Nella voce crediti verso altri risultano crediti per rimborso spese legali da incassare per Euro 22.375, nonché crediti verso fornitori per anticipi su servizi per Euro 18.574 e note di accredito da ricevere per Euro 17.652.

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	258.541	258.541
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.627	12.627
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	115.502	115.502
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	59.344	59.344
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	446.014	446.014

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	111.986	(100.380)	11.606
Denaro e altri valori in cassa	6.206	(4.919)	1.287
Totale disponibilità liquide	118.192	(105.299)	12.893

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	7	(7)	-
Risconti attivi	1.406	(866)	540
Totale ratei e risconti attivi	1.413	(873)	540

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
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	120.000	-	-		120.000
Riserva legale	113	-	-		113
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	31.229		31.229
Utile (perdita) dell'esercizio	31.229	31.229	-	(146.791)	(146.791)
Totale patrimonio netto	151.342	31.229	31.229	(146.791)	4.551

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
		per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	120.000	0	0
Riserva legale	113	23.887	0
Riserve statutarie	-	224.307	-
Totale	120.113	248.194	0

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	654	83.114	83.768
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	1.793	-	1.793
Utilizzo nell'esercizio	1.970	50.722	52.692

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Altre variazioni	(1)	-	(1)
Totale variazioni	(178)	(50.722)	(50.900)
Valore di fine esercizio	476	32.392	32.868

Nel corso del 2019 si è provveduto ad utilizzare il residuo Fondo spese per arretrati del personale, per la parte di competenza dell'esercizio medesimo pari all'importo iniziale di Euro 27.623. Alla data del 31/12/2019, pertanto, tale fondo è stato azzerato.

Il Fondo rischi controversie legali alla data del 31/12/2019 è stato stimato sulla base della ricognizione effettuata sugli incarichi affidati ai legali per la riscossione coattiva dei crediti o per la difesa nanti le Commissioni Tributarie, nonché sui costi futuri da affrontare per spese legali di controparte in relazione alle cause nelle quali vi è già stata soccombenza e su quelle ove tale rischio appare probabile.

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	142.387
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	27.905
Totale variazioni	27.905
Valore di fine esercizio	170.292

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	88.719	64.745	153.464	153.464	-
Debiti verso controllanti	-	29.419	29.419	-	29.419
Debiti tributari	16.800	(3.054)	13.746	13.746	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.914	(2.029)	20.885	20.885	-
Altri debiti	59.616	(4.628)	54.988	54.988	-
Totale debiti	188.049	84.453	272.502	243.083	29.419

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	153.464	153.464
Debiti verso imprese controllanti	29.419	29.419
Debiti tributari	13.746	13.746
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.885	20.885
Altri debiti	54.988	54.988
Debiti	272.502	272.502

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	272.502	272.502

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.849	(1.716)	133
Totale ratei e risconti passivi	1.849	(1.716)	133

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	541.955
Totale	541.955

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	541.955
Totale	541.955

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	4.165	2.499	6.664
7) Per servizi	210.124	-38.738	171.386
8) Per godimento di beni di terzi	78.936	-65.673	13.263
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	369.588	21.848	391.436
b) Oneri sociali	107.346	7.596	114.942
c) Trattamento di fine rapporto	27.186	1.153	28.339
d) Trattamento di quiescenza e simili			

e) Altri costi			
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	102	-22	80
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.018	-430	2.588
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilita' liquide	174.360	-174.360	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	16.028	22.220	38.248
Totale dei costi della produzione	990.853	-223.907	766.946

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	48
Totale	48

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	4.938	(4.938)	
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite			
Imposte anticipate	(9.575)	(34.969)	(44.544)
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza			
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale			
Totali	(4.637)	(39.907)	(44.544)

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	0	0	0	0	0	0
Svalutazione crediti Vs. Comune di Alghero	171.789	0	0	0	171.789	0
Totale differenze temporanee deducibili	171.789	0	0	0	171.789	0
Perdite fiscali	124.151		185.317		309.468	
Aliquote IRES e IRAP	24%	2.93%			24%	2.93%
Crediti per imposte anticipate	71.026	0	44.476	0	115.502	0
IMPOSTE DIFFERITE	Ammontare delle differenze temporanee					
Totale differenze temporanee imponibili						
Aliquote IRES e IRAP						
Debiti per imposte differite						
Arrotondamento						
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	71.026	0	40.704	0	115.502	0
Totale imposte anticipate (imposte differite) nette						
- imputate a Conto economico						
- imputate a Patrimonio netto						
Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate	0		0		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	185.598			30.636		
	123.870			93.515		

di esercizi precedenti						
Totale perdite fiscali	309.468			124.151		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	309.468	24,00%	74.272	124.151	24,00%	29.796

Si evidenzia che per l'esercizio 2019 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, non concluse a normali condizioni di mercato, sono state le seguenti: l'intero volume di affari, per Euro 541.955, è relativo ai compensi per l'attività svolta a favore del 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

L'amministratore unico propone di coprire la perdita dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 mediante l'utilizzo delle riserve e del patrimonio netto della società, ed invita il Socio Unico alla ricostituzione del capitale sociale secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	10.801	21.000

In relazione ai compensi dell'amministratore, si rende noto che nel corso del presente esercizio, lo stesso ha percepito, causa una errata valutazione della normativa vigente, un importo pari ad € 34.143,72. Il medesimo ha già emesso le relative note di credito per complessivi € 24.008,56.

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.