

SOCIETA' PULA SERVIZI E AMBIENTE S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

Dati anagrafici	
Sede in	Via Santa Croce 30 PULA 09050 CA Italia
Codice Fiscale	03033680921
Numero Rea	CA 241387
P.I.	03033680921
Capitale Sociale Euro	41500.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
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 PULA

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
7) altre	469	0
Totale immobilizzazioni immateriali	469	0
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	2.114	3.516
3) attrezzature industriali e commerciali	15.318	1.530
4) altri beni	9.426	13.099
Totale immobilizzazioni materiali	26.858	18.145
Totale immobilizzazioni (B)	27.327	18.145
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.659	1.184
Totale rimanenze	1.659	1.184
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	621.181	644.157
Totale crediti verso clienti	621.181	644.157
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.284	46.659
Totale crediti tributari	52.284	46.659
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	729.642	731.326
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.954	503
Totale crediti verso altri	731.596	731.829
Totale crediti	1.405.061	1.422.645
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	266.866	244.970
3) danaro e valori in cassa	816	310
Totale disponibilità liquide	267.682	245.280
Totale attivo circolante (C)	1.674.402	1.669.109
D) Ratei e risconti	1.179	1.273
Totale attivo	1.702.908	1.688.527
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	41.500	41.500
IV - Riserva legale	3.785	3.493
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	87.220	81.678
Totale altre riserve	87.220	81.678
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	892	5.834
Totale patrimonio netto	133.397	132.505

B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	25.000	15.000
Totale fondi per rischi ed oneri	25.000	15.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	201.192	192.932
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.950	58.166
Totale debiti verso fornitori	69.950	58.166
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.090	34.124
Totale debiti tributari	27.090	34.124
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.439	31.361
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.439	31.361
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.222.971	1.224.011
Totale altri debiti	1.222.971	1.224.011
Totale debiti	1.342.450	1.347.662
E) Ratei e risconti	869	428
Totale passivo	1.702.908	1.688.527

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.038.875	1.185.614
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	1.659	1.184
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.860	44.466
Totale altri ricavi e proventi	1.860	44.466
Totale valore della produzione	1.042.394	1.231.264
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	58.405	76.489
7) per servizi	138.061	146.889
8) per godimento di beni di terzi	1.822	4.274
9) per il personale		
a) salari e stipendi	569.665	664.006
b) oneri sociali	180.369	208.319
c) trattamento di fine rapporto	37.513	42.899
e) altri costi	24.991	31.018
Totale costi per il personale	812.538	946.242
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	117	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.944	5.560
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.061	5.560
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.184	962
12) accantonamenti per rischi	10.000	-
14) oneri diversi di gestione	1.107	30.611
Totale costi della produzione	1.030.178	1.211.027
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.216	20.237
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	30	9
Totale proventi diversi dai precedenti	30	9
Totale altri proventi finanziari	30	9
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.197	1.271
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.197	1.271
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.167)	(1.262)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	11.049	18.975
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.157	13.141
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.157	13.141
21) Utile (perdita) dell'esercizio	892	5.834

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020 31-12-2019

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	892	5.834
Imposte sul reddito	10.157	13.141
Interessi passivi/(attivi)	(30)	40
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	11.143	19.015
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	10.000	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.276	5.560
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	37.513	42.899
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	53.789	48.459
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	64.932	67.474
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	225	(222)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	22.976	67.311
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	11.784	(19.401)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	94	5.413
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	441	(44.254)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(18.997)	(20.833)
Totale variazioni del capitale circolante netto	16.523	(11.986)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	81.455	55.488
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	30	(40)
(Imposte sul reddito pagate)	(13.768)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(29.032)	(64.742)
Totale altre rettifiche	(42.770)	(64.782)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	38.685	(9.294)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.696)	(4.636)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(586)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(16.282)	(4.636)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	1
(Rimborso di capitale)	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	22.402	(13.929)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	244.970	258.682
Danaro e valori in cassa	310	527
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	245.280	259.209
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	266.866	244.970

Danaro e valori in cassa	816	310
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	267.682	245.280

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2020, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale (*come meglio specificato nei successivi paragrafi*) e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Attività svolte nel corso dell'esercizio 2020

La società svolge la propria attività nel settore diretto alla gestione, manutenzione dei beni patrimoniali e demaniali di proprietà dei soci siti nel territorio comunale di Pula. Inoltre gestisce alcuni servizi pubblici e supporta i soci in alcune attività strumentali.

Il socio Comune di Pula ha affidato alla società i seguenti servizi:

- 1) gestione dei beni patrimoniali e demaniali;
- 2) gestione del servizio necroscopico e cimiteriale;
- 3) gestione del servizio di viabilità;
- 4) supporto gestione amministrativa dell'attività dell'Ufficio Tributi;
- 5) servizio di pulizia aree e parcheggi concessi a terzi.

Il socio agenzia regionale Sardegna Ricerche ha invece affidato i seguenti servizi:

- 1) manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici, delle relative pertinenze e delle strade;
- 2) manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti elettrici speciali sia interni che esterni, degli impianti di illuminazione, degli impianti idrici e fognari, delle cabine elettriche di trasformazione, dei gruppi elettrogeni e degli impianti di depurazione.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio 2020, il socio non ha dato seguito all'impegno di compensare le reciproche partite creditorie come riportato nella nota integrativa del bilancio d'esercizio 2019, di cui è opportuno riportare l'estratto:

"Si ricorda che a seguito della ricognizione amministrativo/contabile dei crediti/debiti TIA vantati nei confronti del socio Comune di Pula e dell'approvazione, da parte dello stesso socio del bilancio consolidato 2017, (delibera del consiglio comunale n. 182 del 16 novembre 2018), è stato formalmente avviato l'iter di compensazione contabile a cui ha fatto seguito la proposta di compensazione trasmessa al socio con PEC del 10 maggio 2019.

Gli effetti contabili della compensazione potranno riscontrarsi nel corso dell'esercizio 2020 durante il quale si contabilizzerà il venir meno del credito TIA di euro 1.079.340,05 . oggi rappresentato all'interno dei crediti verso controllanti e il venir meno del debito correlato al servizio TIA di euro 1.003.133,29. oggi rappresentato all'interno dei debiti verso controllanti. La somma residua di euro 76.206,76 (che rappresenta un Credito della società verso il comune di Pula), in accordo con il socio Comune di Pula, potrà essere liquidata ovvero utilizzata in compensazione su partite diverse dalla TIA.

A tal proposito, con delibera del consiglio comunale n. 34 del 09 dicembre 2019, il socio Comune di Pula ha approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 provvedendo alla "riduzione dei crediti iscritti sulla società Pula Servizi e Ambiente S.r.l. per - la somma sopra richiamata di - 1.079.340,05 euro a seguito del non allineamento delle partite creditorie relative alla tariffa di igiene ambientale (TIA) degli esercizi antecedenti il 2010 per le quali il comune di Pula, compatibilmente con l'approvazione del rendiconto 2019, verificherà l'effettiva consistenza", così come riportato nella nota integrativa al bilancio consolidato, in sede di pre-consolidamento.

Infatti, come riportato nel Rendiconto 2020 del Comune di Pula approvato con Delibera del CC n. 30 del 19 luglio 2021 non appare la compensazione e nella relazione al rendiconto il Comune mantiene una posizione distinta da quella della società, pertanto il presente bilancio riconferma, relativamente alla partita TIA, permanendo le condizioni di iscrizione e mantenimento, gli stessi valori iscritti nel bilancio 2019:

- credito TIA di *euro 1.079.340,05, rappresentato all'interno dei crediti verso controllanti;*
- debito TIA di *euro 1.003.133,29, rappresentato all'interno dei debiti verso controllanti.*

All'atto di redazione della presente nota integrativa, dalle interlocuzioni intercorse col socio Comune di Pula si è preso atto della volontà del Comune di procedere alla definizione delle partite TIA che avrà effetto nei bilanci successivi.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Si evidenzia che la società, nonostante abbia optato per la redazione del bilancio ordinario al fine di una rappresentazione più completa dei fatti di gestione, rientra nei limiti ex art. 2435-bis del codice civile inerente la redazione del bilancio abbreviato, in quanto non ha emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, e non ha superato due dei seguenti limiti:

- 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 euro;
- 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 euro;
- 3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità.

Alla luce di quanto sopra e ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 7, del Codice Civile, la società non redige la relazione sulla gestione. La scelta di non redigere la relazione sulla gestione è motivata dalle ridotte dimensioni e dalla complessiva semplicità della struttura aziendale, che non rendono necessaria un'ulteriore illustrazione del rendimento economico e della situazione patrimoniale e finanziaria rispetto a quanto già espresso nello stato patrimoniale, nel conto economico e nella presente nota integrativa.

Continuità aziendale

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto della valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale. Ciò nonostante, infatti, poiché la società opera nel settore pubblico e svolge servizi esclusivamente a favore dei soci (enti pubblici), non si sono verificati impatti negativi legati alla pandemia, considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che hanno subito una contrazione dovuta esclusivamente ai minori servizi affidati alla società.

Tenuto conto del contesto di mercato economico e strategico della società non si ravvisano fattori di rischio o incertezze identificate che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell'impresa di continuare a costituire, per un arco temporale futuro di almeno dodici mesi, un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sospensione ammortamenti civilistici

La società NON si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 14.08.2020 n. 104, convertito dalla Legge 13.10.2020 n. 126, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione delle quote di ammortamento per l'esercizio 2020 del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale - software di proprietà capitalizzato);
- spese di manutenzione su beni di terzi da ammortizzare

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 469.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Ammortamento

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 costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 469, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

- spese di manutenzione su beni di terzi da ammortizzare

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2020	469
Saldo al 31/12/2019	0
Variazioni	469

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.391	2.525	2.316	7.232
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.391	2.525	2.316	7.232
Valore di bilancio	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	586	586
Ammortamento dell'esercizio	-	-	117	117
Totale variazioni	-	-	469	469
Valore di fine esercizio				
Valore di bilancio	0	0	469	469

Immobilizzazioni materiali**CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 26.858, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali - Contributi in Conto impianti

Non sussiste la fattispecie

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
Terreni e fabbricati Terreni e aree edificabili/edificate Fabbricati a uso civile abitazione Fabbricati industriali e commerciali Costruzioni leggere	Non sussiste la fattispecie
Impianti e macchinari Impianti Generici Impianti Specifici	15% 20%
Attrezzature industriali e commerciali	15% 20%
Autoveicoli da trasporto Automezzi da trasporto	20%
Autovetture, motoveicoli e simili Autovetture e motocicli	25%
Altri beni Mobili e macchine ufficio Macchine ufficio elettroniche e computer	12% 20%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali per l'esercizio in corso al 15 agosto 2020 NON è stato sospeso in applicazione della norma emergenziale di cui all'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 14.08.2020 n. 104, convertito dalla Legge 13.10.2020 n. 126.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2020	26.858
Saldo al 31/12/2019	18.145
Variazioni	17.631

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	6.774	13.470	64.836	85.080
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.258	11.940	51.737	66.935
Valore di bilancio	3.516	1.530	13.099	18.145
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.936	15.695	-	17.631
Totale variazioni	1.936	15.695	-	17.631
Valore di fine esercizio				
Costo	8.710	29.165	63.210	101.085
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.596	13.063	53.744	73.403
Valore di bilancio	2.114	15.318	9.426	26.858

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2020 è pari a euro 1.674.402. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 5.293.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

La valutazione delle rimanenze di magazzino al minore fra costo e valore di realizzazione è stata effettuata in costanza di applicazione dei metodi di valutazione.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 1.659.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.184	475	1.659
Totale rimanenze	1.184	475	1.659

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Crediti commerciali

La valutazione dei crediti commerciali, iscritti alla voce C.II.1), è stata effettuata al costo ammortizzato, che, in assenza di costi di transazione e in sostanziale coincidenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, corrisponde al loro valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Tali crediti scaturiscono dalle fatture emesse e dalle fatture da emettere verso il soci Comune di Pula e Sardegna Ricerche per lo svolgimento dei seguenti servizi:

- gestione dei beni patrimoniali e demaniali;
- gestione del servizio necroscopico e cimiteriale;
- gestione del servizio di viabilità;
- supporto gestione amministrativa dell'attività dell'Ufficio Tributi;
- servizio di pulizia aree e parcheggi concessi a terzi.
- manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici, delle relative pertinenze e delle strade;
- manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti elettrici speciali sia interni che esterni, degli impianti di illuminazione, degli impianti idrici e fognari, delle cabine elettriche di trasformazione, dei gruppi elettrogeni e degli impianti di depurazione.

Si evidenzia che alla voce C. II. 1) sono compresi i crediti verso soci e i crediti per fatture da emettere TIA per euro 364.838,00, mentre alla voce C.II.5-bis) sono compresi crediti per partite commerciali attive da liquidare e crediti per fatture emesse TIA per euro 714.503,00. Il totale dei crediti TIA, come richiamato in premessa, è pari ad euro 1.079.340,05 e rappresentano crediti vantati verso il socio Comune di Pula, che ha ereditato il diritto alla sola riscossione fermo restando la titolarità del credito e la competenza del ricavo a favore della società. Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Di conseguenza, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Credito d'imposta ricerca e sviluppo

Non sussiste la fattispecie.

Crediti d'imposta Covid-19

Al fine di contenere gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento adottate per l'emergenza epidemiologica da Covid-19, sono state introdotte dal legislatore misure di sostegno volte alla concessione di crediti d'imposta in presenza di determinate condizioni.

Crediti d'imposta locazioni

L'art. 28 del D.L. n. 34/2020, convertito dalla Legge n. 77/2020, ha previsto un credito d'imposta nella misura del 60% dell'ammontare mensile del canone di locazione, di leasing o di concessione di immobili a uso non abitativo destinati allo svolgimento dell'attività industriale, commerciale, artigianale, agricola, di interesse turistico o all'esercizio abituale e professionale dell'attività di lavoro autonomo.

La società non ha usufruito di tale credito di imposta.

Crediti d'imposta sanificazione

L'art. 125 del D.L. n. 34/2020, convertito dalla Legge n. 77/2020, ha introdotto un credito d'imposta a fronte delle spese sostenute per:

- a. la sanificazione degli ambienti nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività;
- b. l'acquisto di dispositivi di protezione individuale conformi alla normativa europea, di prodotti detergenti e disinfettanti, nonché di termometri, termo scanner, tappeti e vaschette decontaminanti e igienizzanti, anch'essi conformi alla normativa europea, ivi incluse le eventuali spese di installazione;
- c. l'acquisto di dispositivi atti a garantire la distanza di sicurezza interpersonale, ivi incluse le spese di installazione.

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta per euro 1.156,00 relativo alle spese sostenute per l'acquisto di dispositivi di cui ai punti b e c richiamati, interamente, sostenute entro il 31.12.2020.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 1.405.061.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	644.157	(22.976)	621.181	621.181	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	46.659	5.625	52.284	52.284	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	731.829	(233)	731.596	729.642	1.954
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.422.645	(17.584)	1.405.061	1.403.107	1.954

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "*crediti verso altri*", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 731.596.

CREDITI VERSO ALTRI	
Partite commerciali attive da liquidare	124
Crediti per fatture TIA	714.503
Crediti INPS anni precedenti	15.016

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	621.181	621.181
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	52.284	52.284
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	731.596	731.596
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.405.061	1.405.061

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 267.682, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	244.970	21.896	266.866
Denaro e altri valori in cassa	310	506	816
Totale disponibilità liquide	245.280	22.402	267.682

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 1.179.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.273	(94)	1.179
Totale ratei e risconti attivi	1.273	(94)	1.179

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

Risconti attivi	31/12/2020	31/12/2019
Risconti attivi su assicurazioni	1.177	1.182
Risconti attivi su bolli auto	2	91
TOTALE	1.179	1.273

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 133.397 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 892.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	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	41.500	0	0	0	0	0		41.500
Riserva legale	3.493	0	0	292	0	0		3.785
Altre riserve								
Riserva straordinaria	81.678	0	0	5.542	0	0		87.220
Totale altre riserve	81.678	0	0	5.542	0	0		87.220
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	5.834	0	5.834	-	-	-	892	892
Totale patrimonio netto	132.505	-	5.834	5.834	-	-	892	133.397

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

Data la natura pubblica della società il patrimonio è destinato esclusivamente al raggiungimento dello scopo sociale.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	41.500	Conferimento soci	B	41.500	0	0
Riserva legale	3.785	Riserva utili	A, B	3.785	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	87.220	Riserva utili	A, B, C	87.220	0	0
Totale altre riserve	87.220	Riserve utili	A, B, C	87.219	0	0
Utili portati a nuovo	0	0		0	0	0
Totale	132.505			132.505	0	0

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

ASSEGNAZIONE IMMOBILI/BENI AI SOCI

Non sussiste la fattispecie.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro 0. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

Sospensione ammortamenti: riflessi sul risultato d'esercizio

La società NON si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento da imputare a Conto economico per l'esercizio 2020, a norma dell'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020 convertito dalla Legge n. 126/2020.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'**attività caratteristica e accessoria** sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico, in particolare è

stato iscritto l'accantonamento al fondo rischi contenzioso personale dipendente voce B.12 del Conto economico per euro 10.000,00.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	15.000	15.000
Variazioni nell'esercizio		
Totale variazioni	10.000	10.000
Valore di fine esercizio	25.000	25.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano:

- nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 201.192.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	192.932
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	37.513
Utilizzo nell'esercizio	29.249
Altre variazioni	(4)
Totale variazioni	8.260
Valore di fine esercizio	201.192

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Debiti di natura finanziaria

Non sussiste la fattispecie

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7), è stata effettuata al **costo ammortizzato**, che, in assenza di costi di transazione e in sostanziale coincidenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, corrisponde al loro valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 è stata effettuata al valore nominale.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

Altri debiti

Gli altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

Descrizione	Importo
Dipendenti c/retribuzioni	0
Partite commerciali passive da liquidare	167
Debiti v/sindacati	623
Cessione V Istituto bancario del Lavoro	784
Debiti Vs Comune per erogazioni (TIA)	1.003.133
Debiti Vs Comune per raccolta rifiuti	13.988
Debiti Vs Comune per incassi mensa	55.027
Tributo provinciale	149.571

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 1.342.450.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	58.166	11.784	69.950	69.950

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti tributari	34.124	(7.034)	27.090	27.090
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.361	(8.922)	22.439	22.439
Altri debiti	1.224.011	(1.040)	1.222.971	1.222.971
Totale debiti	1.347.662	(5.212)	1.342.450	1.342.450

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., nel prospetto è stato indicato, distintamente per ciascuna voce, pure l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

In ossequio al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, le attività oggetto di contratti di compravendita con obbligo di retrocessione a termine sono state mantenute nello Stato patrimoniale del venditore. Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 6-ter C.C., sono quindi distintamente indicate nella tabella seguente le posizioni di debito sorte a seguito delle operazioni di compravendita che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

Nel corso dell'esercizio 2020 la società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 869.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni espone nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	428	441	869

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	428	441	869

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Ratei passivi	31/12/2020	31/12/2019
Totale	869	428

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 1.038.875.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 1.860.

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

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

Categoria	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONE
Beni Demaniali e Patrimoniali	288.772	321.541	-32.769
Area Viabilità, circolaz e serv. connessi	218.959	233.000	-14.041
Supporto accertamento TIA-TARI	49.485	59.520	-10.035
Servizi necroscopici e patrimoniali	98.600	100.000	-1.400
Prestaz. straord. viabilità	0	15.118	-15.118
Prest. straord. settore servizi alle persone	4.600	9.200	-4.600
Servizi pulizia aree parcheggi concesse a terzi	25.000	25.000	0
Prestaz. straord. beni demaniali e patrim.	10.850	0	10.850
Servizio di salvamento a mare	0	65.000	-65.000
Servizi di manut. ord. Sardegna Ricerche	341.208	356.935	-15.727
Servizi di manut. straord. Sardegna Ricerche	1.400	300	1.100
	1.038.875	1.185.614	-146.739

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.038.875
Totale	1.038.875

Contributi Covid-19 - credito d'imposta sanificazione

A fronte delle spese interamente sostenute entro il 31.12.2020 per:

- a) la sanificazione degli ambienti nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività;
- b) l'acquisto di dispositivi di protezione individuale conformi alla normativa europea, di prodotti detergenti e disinfettanti, nonché di termometri, termo scanner, tappeti e vaschette decontaminanti e igienizzanti, anch'essi conformi alla normativa europea, ivi incluse le eventuali spese di installazione;
- c) l'acquisto di dispositivi atti a garantire la distanza di sicurezza interpersonale, ivi incluse le spese di installazione,

la società ha ottenuto, dietro presentazione di apposita istanza, il credito d'imposta di cui all'art. 120 del D.L. n. 34 /2020 (c.d. "Decreto rilancio") maturato per euro 1.156,00.

L'aiuto in esame assume la natura di contributo in conto esercizio ed è stato imputato tra i contributi alla voce A. 5) del Conto economico. Dal punto di vista fiscale il contributo non è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 1.030.178.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	76.489	58.405	-18.084	30,96%
Per servizi	146.889	138.061	-8.828	6,39%
Per godimento di beni di terzi	4.274	1.822	-2.452	134,58%
Per il personale:				
a) salari e stipendi	664.006	569.665	-94.341	16,56%
b) oneri sociali	208.319	180.369	-27.950	15,50%
c) trattamento di fine rapporto	42.899	37.513	-5.386	14,36%
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	31.018	24.991	-6.027	24,12%
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	0	117	117	-100,00%
b) immobilizzazioni materiali	5.560	6.944	1.384	24,89%
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				

d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	962	1.184	222	-18,75%
Accantonamento per rischi	0	10.000	10.000	-100,00%
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	30.611	1.107	29.543	3,49%
Arrotondamento				
Totali	1.211.027	1.029.354	-181.673	

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	1.197
Totale	1.197

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti. La voce comprende anche la differenza positiva (o negativa) rispetto al valore del fondo accantonato in anni precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- eventuali imposte relative ad esercizi precedenti ;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di

oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Le imposte correnti imputate a bilancio alla voce E.20 a) sono pari a complessivi euro 10.157.

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2020, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Il debito per IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2020, tenuto conto della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare.

Acconti imposte – Covid-19

IRAP: SALDO 2019 E PRIMO ACCONTO 2020

La società, essendo una società avente natura pubblica, non ha beneficiato della norma prevista dall'art. 24 del D. L. 34/2020 (c.d. "Decreto rilancio") per mezzo della quale era prevista l'omissione, oltre del versamento del saldo IRAP per l'anno 2019, anche del pagamento della prima rata dell'acconto IRAP relativo al periodo di imposta oggetto del presente bilancio, in presenza di ricavi non superiori a 250 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente.

IRES e IRAP: SECONDO ACCONTO IMPOSTE

Inoltre, per lo stesso motivo, non ci si è potuti avvalere dell'art. 1 c.2 del D.L. 157/2020 (c.d. "Ristori-quater") per prorogare i termini di versamento della seconda rata d'acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP al 30 aprile 2021.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è stato determinato con il metodo diretto, evidenziando direttamente i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle attività incluse nell'attività operativa, in altre parole, il flusso di liquidità è scomposto nelle principali categorie di pagamenti ed incassi lordi.

I flussi finanziari dell'**attività di investimento** comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'**attività di finanziamento** comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2020, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	3
Operai	15
Totale Dipendenti	19

Dati occupazione – Covid-19

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio la società non ha fatto ricorso all'istituto della cassa integrazione.

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	24.224	10.400

Compensi

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base di apposita delibera di assemblea dei soci, conformemente con quanto stabilito dall'articolo 4 del decreto-legge n. 95 del 2012, il quale stabilisce che ".... a decorrere dal 1° gennaio 2015, il costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori di tali società, ivi compresa la remunerazione di quelli investiti di particolari cariche, non può superare l'80 per cento del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013"

Anche il compenso dell'amministratore unico corrisposto maturato nell'anno 2020 rientra nel limite di spesa previsto dalla normativa vigente.

Anticipazioni, crediti, garanzie

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci)

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti al revisore legale per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.400

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte del COMUNE DI PULA, la quale, in forza del controllo della società ai sensi dell'articolo 2359 C.C., realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla società Pula Servizi e Ambiente Srl.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali del bilancio approvato dall'Ente COMUNE DI PULA con delibera di Consiglio Comunale e riferito all'esercizio 2020, pubblicato nel sito istituzionale.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	19/07/2021	
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	58.298.027	58.606.190
C) Attivo circolante	16.339.376	15.746.164
D) Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	74.637.404	74.352.354
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	9.332.618	9.332.618
Riserve	52.040.054	51.313.821
Utile (perdita) dell'esercizio	1.010.283	726.232
Totale patrimonio netto	62.382.954	61.372.671
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	64.688
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.565	6.191
D) Debiti	9.103.211	9.818.061
E) Ratei e risconti passivi	3.092.673	3.090.743
Totale passivo	74.637.404	74.352.354

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	19/07/2021	30/07/2019
A) Valore della produzione	14.606.369	11.704.487
B) Costi della produzione	13.610.793	11.721.720
C) Proventi e oneri finanziari	(75.470)	(78.542)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	11.088
Imposte sul reddito dell'esercizio	102.972	113.065
Utile (perdita) dell'esercizio	1.010.283	726.232

INFORMAZIONI CONTROLLO ANALOGO

La società Pula Servizi e Ambiente srl è soggetta all'attività di vigilanza e controllo esercitata dal Comune di Pula e da Sardegna Ricerche retta secondo il modello dell'in house providing, secondo quanto disposto dalla vigente disposizioni in materia (D.lgs. n. 175/2016 e s.m.i e D.lgs. n. 50/2016 e s.m.i.) e dalle Linee Guida Anac n. 7 recanti «Linee Guida per l'iscrizione nell'Elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house previsto dall'art. 192 del d.lgs.50 /2016».

L'attività di vigilanza e controllo è disciplinata dal "Regolamento sulle modalità dell'esercizio del controllo analogo congiunto Comune di Pula e Sardegna Ricerche sulla società Pula Servizi e Ambiente srl retta secondo il modello dell'in house providing", conservato agli atti della società, il quale tiene anche conto delle modifiche introdotte in materia di controlli sulle società partecipate ai sensi dell'art. 147 quater del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. (TUEL).

Informazioni ex art. 15, c. 5, Direttiva 2014/24/Ue

Si ritiene che a partire dall'approvazione della bozza di bilancio da parte del Cda dell'in house, alla relazione del collegio sindacale e/o revisore contabile sino alla verbalizzazione dell'assemblea della società dovrà essere messo in evidenza quanta parte del fatturato – o meglio dei ricavi – conseguibili e conseguiti dalla società sia riferito ad attività e servizi svolti nell'interesse dei soci e quanta rivolta all'esterno per il conseguimento di maggiori efficienze gestionali.

Ai sensi di quanto esposto si dà atto che oltre l'80% delle attività della Pula Servizi e Ambiente srl è effettuata nella svolgimento di attività affidate dai soci.

Si evidenzia che il COMUNE DI PULA che esercita l'attività di direzione e coordinamento ha redatto il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020, approvato con delibera del consiglio comunale n. 41 del 19/10/2021.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 892 , come segue:

- il 5%, pari a euro 44,60, alla riserva legale;
- euro 847,4 alla riserva straordinaria.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Andrea Boi, 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.

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 al bilancio chiuso al 31 dicembre 2020

Signori soci della Società Pula Servizi e Ambiente Srl

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della Società Pula Servizi e Ambiente Srl, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Pula Servizi e Ambiente Srl al 31 dicembre 2020 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi internazionali (ISA Italia).
Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte di controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

La Società è esonerata dalla redazione della Relazione sulla gestione come disposto dall'art.2428, in quanto non ha superato i limiti previsti dall'art. 2435 bis, comma 1.

Giudizio

Nel corso dell'esercizio 2020, il socio non ha dato seguito all'impegno di compensare le reciproche partite creditorie come riportato nella nota integrativa del bilancio d'esercizio 2019, di cui è opportuno riportare l'estratto: "Si ricorda che a seguito della ricognizione amministrativo/contabile dei crediti/debiti TIA vantati nei confronti del socio Comune di Pula e dell'approvazione, da parte dello stesso socio del bilancio consolidato 2017, (delibera del consiglio comunale n. 182 del 16 novembre 2018), è stato formalmente avviato l'iter di compensazione contabile a cui ha fatto seguito la proposta di compensazione trasmessa al socio con PEC del 10 maggio 2019. Gli effetti contabili della compensazione potranno riscontrarsi nel corso dell'esercizio 2020 durante il quale si contabilizzerà il venir meno del credito TIA di euro 1.079.340,05 oggi rappresentato all'interno dei crediti verso controllanti e il venir meno del debito correlato al servizio TIA di euro 1.003.133,29 oggi rappresentato all'interno dei debiti verso controllanti. La somma residua di euro 76.206,76 (che rappresenta un Credito della società verso il comune di Pula), in accordo con il socio Comune di Pula, potrà essere liquidata ovvero utilizzata in compensazione su partite diverse dalla TIA. A tal proposito, con delibera del consiglio comunale n. 34 del 09 dicembre 2019, il socio Comune di Pula ha approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 provvedendo alla "riduzione dei crediti iscritti sulla società Pula Servizi e Ambiente S.r.l. per - la somma sopra richiamata di - 1.079.340,05 euro a seguito del non allineamento delle partite creditorie relative alla tariffa di igiene ambientale (TIA) degli esercizi antecedenti il 2010 per le quali il comune di Pula, compatibilmente con l'approvazione del rendiconto 2019, verificherà l'effettiva consistenza", così come riportato nella nota integrativa al bilancio consolidato, in sede di preconsolidamento. Infatti, come riportato nel Rendiconto 2020 del Comune di Pula approvato con Delibera del CC n. 30 del 19 luglio 2021 e nei successivi rendiconti non appare la compensazione e nella relazione al rendiconto il Comune mantiene una posizione distinta da quella della società, pertanto il presente bilancio riconferma, relativamente alla partita TIA, permanendo le condizioni di

iscrizione e mantenimento, gli stessi valori iscritti nel bilancio 2019, 2020 : - credito TIA di euro 1.079.340,05, rappresentato all'interno dei crediti verso controllanti; - debito TIA di euro 1.003.133,29, rappresentato all'interno dei debiti verso controllanti. All'atto di redazione della presente nota integrativa, dalle interlocuzioni intercorse col socio Comune di Pula si è preso atto della volontà del Comune di procedere alla definizione delle partite TIA che avrà effetto nel bilancio successivo relativo all'esercizio 2023.

In conformità all'art. 2423 bis del Codice Civile, ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione n.570 al fine di esprimere un giudizio sulla continuità aziendale della Società Pula Servizi e Ambiente Srl.

Richiamando il giudizio positivo sopra espresso per l'intero bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020, **esprimo quindi parere positivo esplicito sulla continuità aziendale** della Società Pula Servizi e Ambiente Srl.

Cagliari, lì 04.06.2024

Il Revisore Legale
F.to Dott. Aldo Cadau

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016

Predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”.

Ai sensi del successivo art. 14:

“Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile [co.3].

Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].

Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato

su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]”.

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

1. DEFINIZIONI.

1.1. Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce -come indicato nell'OIC 11 (§ 22), -un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *“si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni”* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante “Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”, il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la “crisi” come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*.

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a “indicatori” e non a “indici” e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico biennale e quindi l'esercizio corrente e il precedente, sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati.

E' opportuno precisare che la società, relativamente agli affidamenti diretti in regime di house-providing da parte del socio **Comune di Pula**, non ha un obiettivo finale di conseguire margini economici elevati e trarre profitto, anzi l'affidamento in house-providing trova giustificazione proprio nella convenienza economica dell'affidamento diretto rispetto al ricorso al mercato.

ANALISI ECONOMICA - DETTAGLIO				
REDDITIVITA' DEL CAPITALE PROPRIO (R.O.E.)				
		VALORI		VALORI
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO /CAPITALE PROPRIO		0,67%		4,61%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	892		5.834	
CAPITALE PROPRIO	132.505		126.672	
INDICE DI INDEBITAMENTO (LEVERAGE)				
		VALORI		VALORI
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
TOTALE IMPIEGHI/CAPITALE PROPRIO		14,02		13,33
TOTALE IMPIEGHI	1.858.184		1.688.528	
CAPITALE PROPRIO	132.505		126.672	
REDDITIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO (R.O.I.)				
		VALORI		VALORI
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
RISULTATO OPERATIVO/TOTALE IMPIEGHI		0,66%		1,20%
RISULTATO OPERATIVO	12.216		20.237	
TOTALE IMPIEGHI	1.858.184		1.688.528	
REDDITIVITA' LORDA DELLE VENDITE (R.O.S.)				
		VALORI		VALORI
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PROD. /RICAVI		1,18%		1,71%
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	12.216		20.237	
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.038.875		1.185.614	
INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI				
		VALORI		VALORI
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
RICAVI DI VENDITA/TOTALE IMPIEGHI		0,56		0,70
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.038.875		1.185.614	
TOTALE IMPIEGHI	1.858.184		1.688.528	

ANALISI PATRIMONIALE - DETTAGLIO

RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI				
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	VALORI		VALORI	
	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
IMMOBILIZZAZIONI/TOTALE IMPIEGHI		60,92%		65,03%
IMMOBILIZZAZIONI	1.132.012		1.097.989	
TOTALE IMPIEGHI	1.858.184		1.688.528	

ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI				
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	VALORI		VALORI	
	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
ATTIVO CIRCOLANTE/TOTALE IMPIEGHI		39,08%		34,97%
ATTIVO CIRCOLANTE	726.172		590.539	
TOTALE IMPIEGHI	1.858.184		1.688.528	

INDICE DI ELASTICITA'				
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	VALORI		VALORI	
	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
ATTIVO CIRCOLANTE/IMMOBILIZZAZIONI		64,15%		53,78%
ATTIVO CIRCOLANTE	726.172		590.539	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.132.012		1.097.989	

INCIDENZA DEI DEBITI A BREVE TERMINE				
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	VALORI		VALORI	
	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
PASSIVITA' A BREVE TERMINE/TOTALE IMPIEGHI		18,31%		20,43%
PASSIVITA' A BREVE TERMINE	340.186		344.957	
TOTALE IMPIEGHI	1.858.184		1.688.528	

ANALISI PATRIMONIALE - DETTAGLIO

RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI				
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	VALORI		VALORI	
	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
IMMOBILIZZAZIONI/TOTALE IMPIEGHI		60,92%		65,03%
IMMOBILIZZAZIONI	1.132.012		1.097.989	
TOTALE IMPIEGHI	1.858.184		1.688.528	

ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI				
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	VALORI		VALORI	
	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
ATTIVO CIRCOLANTE/TOTALE IMPIEGHI		39,08%		34,97%
ATTIVO CIRCOLANTE	726.172		590.539	
TOTALE IMPIEGHI	1.858.184		1.688.528	

INDICE DI ELASTICITA'				
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	VALORI		VALORI	
	31-dic-2020	%	31-dic-2019	%
ATTIVO CIRCOLANTE/IMMOBILIZZAZIONI		64,15%		53,78%
ATTIVO CIRCOLANTE	726.172		590.539	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.132.012		1.097.989	

ANALISI FINANZIARIA - INDICI DI LIQUIDITA' - DETTAGLIO

INDICE DI DISPONIBILITA' O LIQUIDITA' TOTALE (CURRENT TEST)				
	VALORI		VALORI	
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	31-dic-2020		31-dic-2019	
ATTIVO CIRCOLANTE/PASSIVITA' CORRENTI		2,13		1,71
ATTIVITA' CORRENTI	726.172		590.539	
PASSIVITA' CORRENTI	340.186		344.957	

INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA (INDICE SECCO DI LIQUIDITA' - QUICK TEST)				
	VALORI		VALORI	
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	31-dic-2020		31-dic-2019	
DISPONIBILITA' LIQUIDE/PASSIVITA' CORRENTI		0,79		0,71
DISPONIBILITA' LIQUIDE	267.682		245.280	
PASSIVITA' CORRENTI	340.186		344.957	

INDICE DI LIQUIDITA' SECONDARIA (ACID TEST)				
	VALORI		VALORI	
FORMULA / VOCI DI BILANCIO	31-dic-2020		31-dic-2019	
DISPONIB. FINANZ. E LIQUIDE/PASSIVITA' A BREVE		2,13		1,71
DISPONIBILITA' FINANZIARIE E LIQUIDE	724.513		589.355	
disponibilità liquide crediti a breve ratei e risconti				
PASSIVITA' CORRENTI	340.186		344.957	

2.2. Indicatori prospettici

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2020 la società non ha fatto ricorso all'indebitamento e non ha rilevato oneri finanziari e quote capitale relative a rimborsi di finanziamenti. Le attuali disponibilità coprono le esigenze finanziarie dell'attività ordinaria della società, tenuto anche conto del momento critico che ha dovuto affrontare l'intera Nazione legato all'epidemia COVID-19.

3. MONITORAGGIO PERIODICO.

L'organo amministrativo provvederà a redigere con cadenza almeno semestrale un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta Relazione verrà trasmessa all'organo di controllo della società e al socio.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

“L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]

Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società' partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]

Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]

I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]”

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2020.

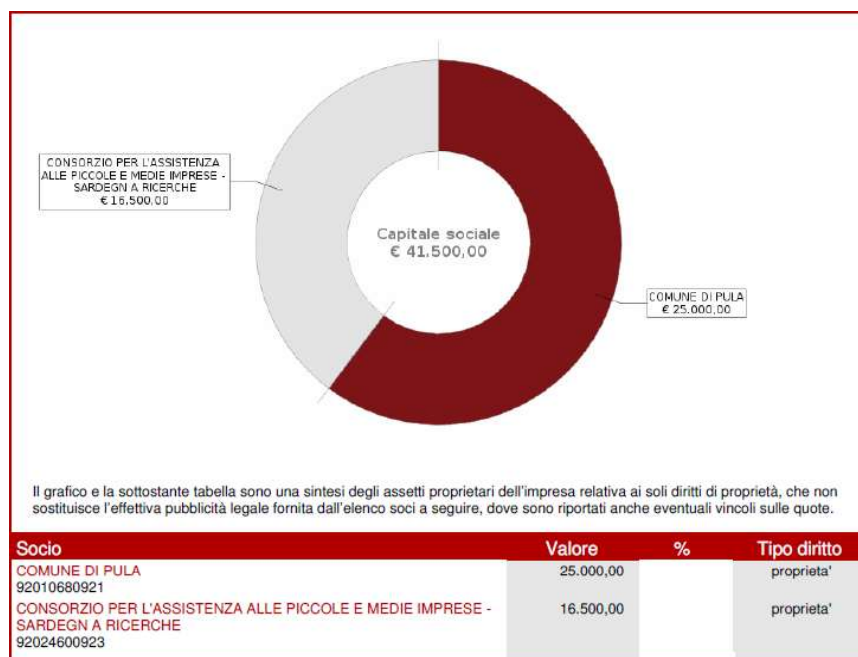
1. LA SOCIETÀ.

La società è stata costituita in data 21 aprile 2006 e iscritta al registro delle imprese in data 28 aprile 2006. In data 2 novembre 2006 è stata avviata l'attività d'impresa di :

- Mantenimento dei beni demaniali e patrimoniali del Comune di Pula mediante interventi di manutenzione e riparazione;
- Aggiornamento segnaletica stradale e viabilità;
- servizio necroscopico e cimiteriale mediante lavori di pulizia e mantenimento della struttura cimiteriale;
- Rimozione fiori appassiti e pulizia vasi;
- Installazione e manutenzione impianti elettrici, elettronici, climatizzazione e riscaldamento, idrosanitari, gas, sollevamento e antiincendio

2. LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2020 è il seguente:



3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un amministratore unico, nominato con delibera assembleare in data 2 luglio 2019 (che ha previsto il suo rinnovo) e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2021.

4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un sindaco unico/revisore nominato con delibera assembleare in data 2 luglio 2019 (che ha previsto il suo rinnovo) e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2021.

5. IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2020 è la seguente:

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	3
Operai	15
Totale Dipendenti	19

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2020.

Allo stato attuale, tenuto conto che la società svolge esclusivamente le attività inerenti i servizi affidati dai soci pubblici, è caratterizzata da una forte connotazione di costi variabili ed una elevata redditività, pertanto non si riscontra un rischio di crisi aziendale.

Nello specifico la società svolge la propria attività nel settore diretto alla gestione, manutenzione dei beni patrimoniali e demaniali di proprietà dei soci siti nel territorio comunale di Pula. Inoltre gestisce alcuni servizi pubblici e supporta i soci in alcune attività strumentali.

Il socio Comune di Pula ha affidato alla società i seguenti servizi:

- 1) gestione dei beni patrimoniali e demaniali;
- 2) gestione del servizio necroscopico e cimiteriale;
- 3) gestione del servizio di viabilità;
- 4) supporto gestione amministrativa dell'attività dell'Ufficio Tributi;
- 5) servizio di pulizia aree e parcheggi concessi a terzi.

Il socio azienda regionale Sardegna Ricerche ha invece affidato i seguenti servizi:

- 1) manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici, delle relative pertinenze e delle strade;
- 2) manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti elettrici speciali sia interni che esterni, degli impianti di illuminazione, degli impianti idrici e fognari, delle cabine elettriche di trasformazione, dei gruppi elettrogeni e degli impianti di depurazione.

7. CONCLUSIONI.

Tenuto conto di quanto riportato nei paragrafi precedenti l'organo amministrativo ritiene che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia *da escludere*.

C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016:

“Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
- b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statuario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
- c) codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*
- d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea”.*

In base al co. 4:

“Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio”.

In base al co. 5:

“Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4”.

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6 comma 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato - regolamento per l'acquisto di beni, servizi e lavori - regolamento acquisti in economia (allegato al Regolamento di cui al precedente) - regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento e le progressioni del personale	
Art. 6 comma 3 lett. c)	Codice di condotta	La Società ha adottato: - Codice Etico; - Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012;	