

ASI SERVIZI AMBIENTALI S.R.L. O, IN FORMA ABBREVIATA a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Sede in | VIA MICHELE COPPINO 18 07100 SASSARI SS |
| Codice Fiscale | 01674510902 |
| Numero Rea | Sassari 108984 |
| P.I. | 01674510902 |
| Capitale Sociale Euro | 1.000.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 382109 Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | Consorzio Industriale Provinciale di Sassari |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 13.665 | 30.107 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 5.132 | 5.427 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 18.797 | 35.534 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 80.638 | 47.516 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.124.714 | 3.455.591 |
| Totale crediti | 2.124.714 | 3.455.591 |
| IV - Disponibilità liquide | 211.365 | 295.630 |
| Totale attivo circolante (C) | 2.416.717 | 3.798.737 |
| D) Ratei e risconti | 1.828 | 1.124 |
| Totale attivo | 2.437.342 | 3.835.395 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.000.000 | 1.000.000 |
| IV - Riserva legale | 71.850 | 71.112 |
| VI - Altre riserve | 81.138 | 81.138 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 6.915 | 14.767 |
| Totale patrimonio netto | 1.159.903 | 1.167.017 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 308.722 | 284.613 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 968.702 | 2.383.765 |
| Totale debiti | 968.702 | 2.383.765 |
| E) Ratei e risconti | 15 | 0 |
| Totale passivo | 2.437.342 | 3.835.395 |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.388.636 | 4.449.078 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 263.671 | 121.874 |
| Totale altri ricavi e proventi | 263.671 | 121.874 |
| Totale valore della produzione | 4.652.307 | 4.570.952 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 886.152 | 841.021 |
| 7) per servizi | 1.980.625 | 1.980.907 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 78.550 | 60.920 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.202.059 | 1.164.402 |
| b) oneri sociali | 375.526 | 370.446 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 95.255 | 86.533 |
| c) trattamento di fine rapporto | 95.255 | 86.533 |
| Totale costi per il personale | 1.672.840 | 1.621.381 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 22.120 | 22.255 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 16.442 | 17.037 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 5.678 | 5.218 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 22.120 | 22.255 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (33.122) | (2.741) |
| 14) oneri diversi di gestione | 2.232 | 1.771 |
| Totale costi della produzione | 4.609.397 | 4.525.514 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 42.910 | 45.438 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 219 | 291 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 219 | 291 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (219) | (291) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 42.691 | 45.147 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 35.776 | 30.380 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 35.776 | 30.380 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 6.915 | 14.767 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente bilancio, sottoposto al Suo esame e alla Sua approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 6.915, dopo aver effettuato accantonamenti per ammortamenti per euro 22.120 e al netto delle imposte correnti (ires e irap) per euro 35.776.

Attività svolte

La ASI Servizi Ambientali s.r.l. (A.S.A. s.r.l.) è stata appositamente costituita per gestire l'intero servizio ambientale Consortile. Tale gestione si sostanzia operativamente nella conduzione dei seguenti impianti, di proprietà del Consorzio Industriale Provinciale di Sassari:

- Depuratore Consortile di Porto Torres – loc. “La Marinella” – per lo smaltimento dei rifiuti liquidi e depurazione dei reflui civili ed industriali;
- Depuratore Consortile di Alghero – loc. “San Marco” – per lo smaltimento dei rifiuti liquidi e depurazione dei reflui;
- Impianto di essiccamento dei fanghi – zona industriale di Porto Torres;
- Discarica Consortile di Porto Torres – loc. “Barrabò” – per lo smaltimento dei rifiuti non pericolosi.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, pur avuto riguardo alle incertezze derivanti dalla pandemia per la diffusione del COVID-19.

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

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

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

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

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

Come previsto dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile, si segnalano le ragioni che giustificano il ricorso a tale dilazione:

- particolari ed eccezionali esigenze operative dovute alle conseguenze della pandemia, ancora in corso, che hanno comportato l'assenza per lunghi periodi del personale facente parte del Servizio Ragioneria e Amm.ne Personale, che cura anche ogni adempimento contabile, fiscale e di Bilancio. Di ciò si è dato atto anche con delibera C.d.A. n.149/03 del 29/04/2022.

Principi contabili

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

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

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

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

Criteria di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le spese incrementative su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata della Convenzione in essere tra la Società e il Consorzio.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

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

Immobilizzazioni materiali

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

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti. Per i beni di valore inferiore ad euro 516,46, si è proceduto alla deduzione integrale delle quote di ammortamento nell'esercizio.

| Descrizione | Aliquote applicate |
|--------------|--------------------|
| Attrezzature | 15% - 25% |
| Altri beni | 25% |

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

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze di materie prime sono iscritte al costo di acquisto. I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo che corrisponde, nel nostro caso, al valore nominale.

I crediti commerciali comprendono quelli derivanti dalle fatture emesse e quelle ancora da emettere e riguardano comunque prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dal rapporto intrattenuto dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

TFR

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

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

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti.
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;

Imposte sul Reddito

Le imposte correnti sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello

Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari" e, in particolare, alle voci "Erario c/ires" e "Erario c/irap".

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

Posizione finanziaria

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|----------------|--------------------|
| a) Attività a breve | | | |
| Depositi bancari | 293.015 | -82.787 | 210.228 |
| Danaro ed altri valori in cassa | 2.615 | -1.478 | 1.137 |
| Azioni ed obbligazioni non immob. | | | |
| Crediti finanziari entro i 12 mesi | | | |
| Altre attività a breve | | | |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE | 295.630 | -84.265 | 211.365 |
| b) Passività a breve | | | |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi) | | | |
| Debiti verso banche (entro 12 mesi) | | | |
| Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi) | | | |
| Altre passività a breve | | | |
| DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE | | | |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO | 295.630 | -84.265 | 211.365 |
| c) Attività di medio/lungo termine | | | |
| Crediti finanziari oltre i 12 mesi | | | |
| Altri crediti non commerciali | | | |
| TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE | | | |
| d) Passività di medio/lungo termine | | | |
| Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi) | | | |
| Debiti verso banche (oltre 12 mesi) | | | |
| Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi) | | | |
| Altre passività a medio/lungo periodo | | | |
| TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE | | | |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE | | | |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA | 295.630 | -84.265 | 211.365 |

Conto economico riepilogativo

| Descrizione | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica | 4.449.078 | | 4.388.636 | |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni | | | | |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 838.280 | 18,84 | 853.030 | 19,44 |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi | 2.041.827 | 45,89 | 2.059.175 | 46,92 |
| VALORE AGGIUNTO | 1.568.971 | 35,27 | 1.476.431 | 33,64 |
| Ricavi della gestione accessoria | 121.874 | 2,74 | 263.671 | 6,01 |
| Costo del lavoro | 1.621.381 | 36,44 | 1.672.840 | 38,12 |
| Altri costi operativi | 1.771 | 0,04 | 2.232 | 0,05 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | 67.693 | 1,52 | 65.030 | 1,48 |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 22.255 | 0,50 | 22.120 | 0,50 |
| RISULTATO OPERATIVO | 45.438 | 1,02 | 42.910 | 0,98 |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie | -291 | -0,01 | -219 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 45.147 | 1,01 | 42.691 | 0,97 |
| Imposte sul reddito | 30.380 | 0,68 | 35.776 | 0,82 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 14.767 | 0,33 | 6.915 | 0,16 |

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.012.101 | 36.431 | 2.048.532 |
| Valore di bilancio | 30.107 | 5.427 | 35.534 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 16.442 | 5.678 | 22.120 |
| Totale variazioni | (16.442) | (295) | (16.737) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.027.085 | 42.108 | 2.069.193 |
| Valore di bilancio | 13.665 | 5.132 | 18.797 |

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le immobilizzazioni immateriali sono composte da due classi di fattori: le spese incrementative su beni di terzi e i software. Le spese incrementative su beni di terzi costituiscono delle migliorie sugli impianti ambientali di proprietà del Consorzio. Fermo che la A.S.A. srl ha iniziato operativamente la gestione e conduzione di tali impianti al 1° aprile 2007, appare appropriato specificare che a seguito della cessione del ramo d'azienda dalla ex Syndial al Consorzio, tali impianti apparivano bisognosi di notevoli e importanti interventi di manutenzione straordinaria. Tali spese su beni di terzi, effettuate in particolare negli esercizi 2008 e 2009 sono state capitalizzate. Il loro valore lordo complessivo è pari al 31/12/2021 ad euro 2.027.085. Gli ammortamenti, che ne hanno imputato annualmente il costo, hanno avuto aliquote corrispondenti alla durata del contratto, cioè della Convenzione per la gestione del sistema impiantistico consortile, stipulata tra Consorzio ed A.S.A. srl, di durata originaria pari a 10 anni. Il loro valore al netto degli ammortamenti è pari ad euro 13.362.

Tra le immobilizzazioni immateriali figurano, infine, i software necessari ed in uso presso la società che svolge al suo interno tutte le funzioni amministrative, di gestione del personale, contabili e fiscali, senza ricorrere in alcun modo all'outsourcing. Questa scelta è frutto della valutazione che ritiene importante valorizzare e collocare

al meglio le risorse interne, oltreché per un aspetto economico attinente al risparmio in tal modo procurato. Il loro valore al netto degli ammortamenti è pari ad euro 303.

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|---|----------------|------------|----------------|---------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | | | | |
| Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità | | | | |
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno | | | | |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.761 | | -1.458 | 303 |
| Avviamento | | | | |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 28.346 | | -14.984 | 13.362 |
| Arrotondamento | | | | |
| Totali | 30.107 | | -16.442 | 13.665 |

L'ammortamento di esercizio delle immobilizzazioni immateriali, pari a euro 16.442, si compone come segue:

- Per Concessioni e Licenze: euro 1.458;
- Per migliorie su beni di terzi: euro 14.984.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, secondo aliquote non modificate rispetto all'esercizio precedente.

Le immobilizzazioni materiali comprendono: mobili ufficio, mobili officina, macchine elettroniche d'ufficio, attrezzature per il laboratorio di analisi e prove operante presso il Depuratore Consortile di Porto Torres e attrezzatura varia e minuta di carattere strumentale e durevole.

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Altri beni | | | | |
| - Mobili e arredi | | | | |
| - Macchine di ufficio elettroniche | 1.485 | 840 | -705 | 1.620 |
| -Attrezzature laboratorio | 1.521 | | -1.521 | 0 |
| -Attrezzatura varia e minuta | 2.421 | | -1.615 | 806 |
| -Attrezzatura specifica | 0 | 3.183 | -477 | 2.706 |
| | | | | |
| | | | | |

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Totale | 5.427 | 4.023 | -4.318 | 5.132 |

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime sono costituite dai chemicals di processo, iscritti al costo di acquisto:

Le rimanenze, al 31/12/2021, pari ad euro 80.638,05 risultano così composte:

- Cloruro ferrico (€ 2.317,44);
- Policloruro di Alluminio 10% (€ 2.635,20);
- Ipoclorito di Sodio (€ 927,40);
- Soda 25% (€ 1.996,80);
- Antischiuma (€ 2.091,60);
- Poliammine (€ 52.963,80);
- Polielettrolita anionico (€ 5.101,40);
- Polielettrolita CTR (€ 12.604,41).

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 47.516 | 33.122 | 80.638 |
| Totale rimanenze | 47.516 | 33.122 | 80.638 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La rilevazione del credito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e rettifiche di fatturazione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 3.355.929 | (1.298.862) | 2.057.067 | 2.057.067 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 45.174 | (2.520) | 42.654 | 42.654 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 54.488 | (29.495) | 24.993 | 24.993 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.455.591 | (1.330.877) | 2.124.714 | 2.124.714 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-----------|-----------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.057.067 | 2.057.067 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 42.654 | 42.654 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 24.993 | 24.993 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 2.124.714 | 2.124.714 |

Crediti verso clienti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-------------|----------------------|--------------------|------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Crediti documentati da fatture emesse | 2.792.398 | 1.038.425 | -1.753.973 |
| Crediti per fatture da emettere | 563.531 | 1.018.642 | 455.111 |
| Arrotondamento | | | |
| Totale crediti verso clienti | 3.355.929 | 2.057.067 | -1.298.862 |

L'unico Cliente della A.S.A. srl è il Socio Unico, cioè il Consorzio Industriale Provinciale di Sassari.

Crediti tributari

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Ritenute subite | | | |
| Crediti IRES/IRPEF | 5.352 | -4.466 | 886 |
| Crediti IRAP | 2.802 | 379 | 3.181 |
| Acconti IRES/IRPEF | | | |
| Acconti IRAP | | | |
| Crediti IVA | 2.631 | 2.757 | 5.388 |
| Altri crediti tributari | 34.389 | -1.190 | 33.199 |
| Arrotondamento | | | |
| Totali | 45.174 | -2.520 | 42.654 |

I crediti tributari, pari ad euro 42.654 al 31/12/2021, sono così costituiti: euro 32.113 per Ires da recuperare per la mancata deduzione Irap relativa al D.L. 16/2012; euro 1.086 per credito fiscale L. 21/2020 erogato al personale dipendente e da recuperare entro il mese successivo; euro 5.388 di credito iva risultante dalla dichiarazione annuale; euro 886 di residuo credito Ires dell'anno precedente ed euro 3.181 di Irap, per versamento di acconti nel corso del 2021 maggiori rispetto all'imposta effettivamente dovuta e determinata in sede di Bilancio.

Altri crediti

I crediti verso altri, al 31/12/2021, pari a Euro 24.993, sono così costituiti: euro 6.551 verso Amministrazioni Pubbliche per mandati amministrativi dei dipendenti; euro 83 verso Inail per regolazione positiva; euro 393 verso Inps per contributi non dovuti da recuperare; euro 1.331 per l'atteso rimborso dei costi di copertura Inail relativi ai tirocini regionali attivati e a carico del soggetto promotore; euro -121 per anticipi v/fornitore da rimborsare; euro 14.326 per note di credito da ricevere; euro 2.430 per crediti verso inail/inps per la mancata copertura di un'infortunio subito da un dipendente e non indennizzato dall'istituto e, quindi, anticipato dal datore di lavoro. La posta è, infine, al netto di un credito verso ex Amministratore per euro 82.597, interamente svalutato da apposito fondo.

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio | 54.488 | 24.993 | -29.495 |
| Crediti verso dipendenti | | | |
| Depositi cauzionali in denaro | | | |
| Altri crediti: | | | |
| - anticipi a fornitori | -473 | -121 | 352 |
| - n/c da ricevere | 42.453 | 14.326 | -28.127 |
| -verso Amm.ni Pubbliche e altri Enti | 12.508 | 10.788 | -1.720 |
| - altri | | | |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio | | | |
| Crediti verso dipendenti | | | |
| Depositi cauzionali in denaro | | | |
| Altri crediti: | | | |
| - anticipi a fornitori | | | |
| | | | |
| | | | |
| - altri | | | |
| Totale altri crediti | 54.488 | 24.993 | -29.495 |

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

| Descrizione | Saldo iniziale | Utilizzi | Accantonamenti | Saldo finale |
|--|----------------|----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 82.597 | 0 | 0 | 82.597 |

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 293.015 | (82.787) | 210.228 |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.615 | (1.478) | 1.137 |
| Totale disponibilità liquide | 295.630 | (84.265) | 211.365 |

Il saldo del conto bancario ammonta, al 31/12/2021, ad euro 210.228. Le altre disponibilità liquide sono così composte: euro 730 in contanti presso sede per deposito economato; euro 285 per prepagato del conto Telemaco/Infocare euro 122 per prepagato del conto SDI card per aggiornamenti del ccnl Chimico Industria vigente.

Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e /o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti attivi, di competenza anticipata, sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e si riferiscono alle assicurazioni professionali ed extraprofessionali stipulate in favore del personale dipendente operante presso il Depuratore Consortile di Porto Torres, scadenti e pagate integralmente al 24 giugno di ciascun anno.

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Risconti attivi: | 1.124 | 1.828 | 704 |
| - su polizze assicurative | 1.124 | 1.828 | 704 |
| - su canoni di locazione | | | |
| - su canoni leasing | | | |
| - su altri canoni | | | |
| | | | |
| - altri | | | |
| Ratei attivi: | | | |
| - su canoni | | | |
| | | | |
| | | | |
| - altri | | | |
| Totali | 1.124 | 1.828 | 704 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 1.159.903 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

La variazione negativa del patrimonio netto, pari ad euro 7.114, esprime la differenza negativa tra il risultato positivo dell'esercizio precedente (euro 14.767) e quello dell'esercizio 2021 (euro 6.915). Mentre, l'incremento è dovuto all'accantonamento del 5% a riserva legale, derivante dal Bilancio d'Esercizio 2020, pari ad euro 738. La somma algebrica tra le voci, valorizza un decremento complessivo pari ad euro 7.114.

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | | |
| Capitale | 1.000.000 | - | | 1.000.000 |
| Riserva legale | 71.112 | 738 | | 71.850 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 81.137 | - | | 81.137 |
| Varie altre riserve | 1 | - | | 1 |
| Totale altre riserve | 81.138 | - | | 81.138 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 14.767 | 14.767 | 6.915 | 6.915 |
| Totale patrimonio netto | 1.167.017 | 15.505 | 6.915 | 1.159.903 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data. Esprime la maturazione di ogni elemento della retribuzione con carattere fisso e continuativo.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR è giacente in azienda. Il fondo TFR, pertanto, non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007 e destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 05/12/2005. L'ammontare delle quote destinate al fondo chiuso contrattuale di previdenza complementare a capitalizzazione per i lavoratori del settore chimico e farmaceutico "Fonchim" - iscritto al n. 1 dell'albo tenuto dalla COVIP - è pari ad euro 630.273,87.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

La quota accantonata di competenza dell'esercizio, comprensiva di rivalutazione di legge, è pari ad euro 95.255 (al lordo dell'imposta sostitutiva di euro 2.109), per cui netto di euro 93.145. La variazione in diminuzione, pari ad euro 71.146 è il risultato della somma degli accantonamenti mensili del TFR presso il Fonchim, pari ad euro 69.037 alla quale si aggiunge l'ammontare dell'imposta sostitutiva di -2.109. Pertanto il fondo t.f.r. si incrementa di euro 24.109.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 284.613 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 95.255 |
| Altre variazioni | (71.146) |
| Totale variazioni | 24.109 |
| Valore di fine esercizio | 308.722 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Il decremento dei debiti, pari ad euro -1.415.063 è quasi totalmente dovuto al decremento dei debiti verso fornitori, quantificato in euro -1.499.032 e alla contestuale variazione positiva di euro +11.028 dei debiti tributari, di euro +46.940 dei debiti v/istituti di previdenza, di euro +26.002 di altri debiti, come mostrato nella tabella seguente.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 2.146.089 | (1.499.032) | 647.057 | 647.057 |
| Debiti tributari | 31.500 | 11.028 | 42.528 | 42.528 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 54.627 | 46.940 | 101.567 | 101.567 |
| Altri debiti | 151.549 | 26.002 | 177.551 | 177.551 |
| Totale debiti | 2.383.765 | (1.415.063) | 968.702 | 968.703 |

Debiti verso fornitori

Risulta importante segnalare che il decremento dei debiti v/fornitori di ammontare complessivo pari ad euro -1.499.032 è dovuto per euro -743.586 alla compensazione credito/debito verso il Consorzio Ind.le Provinciale di Sassari, autorizzata con Disposizione Dirigenziale n. 944 del 30/12/2021. I debiti maturati verso il Consorzio Industriale Provinciale di Sassari riguardano lavori, forniture e servizi acquistati direttamente dal CIP per conto di questa Società e poi ad essa riaddebitati.

I debiti v/fornitori, scadenti tutti entro l'esercizio successivo, ammonta complessivamente ad euro 647.057, composti per euro 415.867 per fatture ricevute e per euro 231.189 per fatture da ricevere.

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 2.146.089 | 647.057 | -1.499.032 |
| Fornitori entro esercizio: | 1.702.551 | 415.867 | -1.286.684 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| - altri | 1.702.551 | 415.867 | -1.286.684 |
| Fatture da ricevere entro esercizio: | 443.538 | 231.189 | -212.349 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| - altri | 443.538 | 231.189 | -212.349 |
| Arrotondamento | | 1 | |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio | | | |
| Fornitori oltre l'esercizio: | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| - altri | | | |
| Fatture da ricevere oltre esercizio: | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| - altri | | | |
| Arrotondamento | | | |
| Totale debiti verso fornitori | 2.146.089 | 647.057 | -1.499.032 |

Debiti tributari

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES | | 9.463 | 9.463 |
| Debito IRAP | | | |
| Imposte e tributi comunali | | | |
| Erario c.to IVA | | | |
| Erario c.to ritenute dipendenti | 30.905 | 704 | 31.609 |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori | 587 | -587 | |
| Erario c.to ritenute agenti | | | |
| Erario c.to ritenute altro | 8 | -8 | |
| Addizionale comunale | | | |
| Addizionale regionale | | | |
| Imposte sostitutive | | 1.456 | 1.456 |
| Condoni e sanatorie | | | |
| Debiti per altre imposte | | | |
| Arrotondamento | | | |
| Totale debiti tributari | 31.500 | 11.028 | 42.528 |

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------|
| Debito verso Inps | 39.942 | 79.653 | 39.711 |
| Debiti verso Inail | | | |
| Debiti verso Enasarco | | | |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 14.685 | 21.914 | 7.229 |
| Arrotondamento | | | |
| Totale debiti previd. e assicurativi | 54.627 | 101.567 | 46.940 |

La voce totale debiti verso istituti di previdenza e assicurativi per euro 101.567, comprende euro debiti per euro 79.653 verso Inps, di cui 47.417 per il debito relativo alle competenze dei dipendenti di dicembre 2021, in aggiunta ad euro 31.756 per oneri differiti e, nello specifico, per contributi su retribuzioni differite e ferie non godute. Mentre, tra gli altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, figurano euro 19.957 per contributi dovuti alla previdenza complementare a carico della Società per il mese di dicembre 2021. La voce accoglie anche i debiti verso altri istituti - Faschim cioè il fondo di assistenza sanitaria contrattuale - relativi al quarto trimestre 2021 per euro 1.957 a carico della Società.

I debiti v/inps aumentano per l'incremento nel 2021, rispetto al 2020, delle retribuzioni imponibili ai fini previdenziali e anche per aver beneficiato della Decontribuzione Sud introdotta dal decreto-legge 14 agosto

2020, n. 104, convertito dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, recante "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia", esclusivamente per il secondo semestre 2021.

Altri debiti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio | 151.549 | 177.551 | 26.002 |
| Debiti verso dipendenti/assimilati | 125.813 | 137.776 | 11.963 |
| Debiti verso amministratori e sindaci | | | |
| Debiti verso soci | 17.232 | 31.261 | 14.029 |
| Debiti verso obbligazionisti | | | |
| Debiti per note di credito da emettere | | | |
| Altri debiti: | | | |
| - altri | 8.504 | 8.514 | 10 |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio | | | |
| Debiti verso dipendenti/assimilati | | | |
| Debiti verso amministratori e sindaci | | | |
| Debiti verso soci | | | |
| Debiti verso obbligazionisti | | | |
| Altri debiti: | | | |
| - altri | | | |
| Totale Altri debiti | 151.549 | 177.551 | 26.002 |

La voce "Altri debiti" per euro 177.551, si compone di euro 137.776 per debiti verso il personale dipendente così composti: euro 56.629 per premi differiti di partecipazione/produzione/presenza che saranno erogati nell'esercizio futuro, sulla base dell'accordo triennale 2016-2018 siglato con le organizzazioni sindacali dei lavoratori; euro 81.147 per il debito relativo alle ferie non godute dell'anno, al netto di quanto già goduto nell'esercizio e comprendente anche periodi precedenti. Poi "altri debiti" per euro 8.514 verso altri enti per trattenute su stipendi del mese di dicembre 2021.

Per quanto riguarda la determinazione dei premi differiti, si dà atto che nonostante la validità dell'accordo sindacale succitato sia scaduta, la Società si impegna anche per l'esercizio 2021 a mantenere validi i medesimi criteri e modalità, nelle more della stipulazione di un nuovo ed aggiornato accordo sindacale. A tal proposito, si richiama la delibera del CDA n. 149/02 del 29/04/2022, che ha determinato il fondo disponibile per il premio di partecipazione in linea con i principi dell'accordo sindacale di cui trattasi, autorizzando la sua erogazione.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|----------------|----------------|
| Debiti verso fornitori | 647.057 | 647.057 |
| Debiti tributari | 42.528 | 42.528 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 101.567 | 101.567 |
| Altri debiti | 177.551 | 177.551 |
| Debiti | 968.702 | 968.702 |

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | - | 15 | 15 |
| Totale ratei e risconti passivi | 0 | 15 | 15 |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Risconti passivi: | | | |
| - su canoni di locazione | | | |
| | | | |
| - altri | | | |
| Ratei passivi: | | 15 | 15 |
| - su interessi passivi | | | |
| - su canoni | | | |
| - su affitti passivi | | | |
| | | | |
| - altri | | 15 | 15 |
| Totali | | 15 | 15 |

I ratei passivi esprimono quote di costi di competenza dell'anno corrente, ma che verranno pagati nell'esercizio futuro. I ratei passivi presenti in questo bilancio si riferiscono agli oneri bancari di competenza di dicembre 2021, correttamente imputati, ma che verranno addebitati in estratto conto solo nel mese di gennaio 2022.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale e si riferiscono unicamente al corrispettivo fatturato al Consorzio Industriale Provinciale di Sassari per la gestione dell'intero Sistema Impiantistico Ambientale Consortile, secondo le modalità previste dalla Convenzione attualmente in vigore.

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|---------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 4.449.078 | 4.388.636 | -60.442 | -1,36 |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | | | | |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | | | | |
| Altri ricavi e proventi | 121.874 | 263.671 | 141.797 | 116,35 |
| Totali | 4.570.952 | 4.652.307 | 81.355 | |

Il valore della produzione nell'ammontare di euro 4.652.307 comprende: ricavi per le vendite e prestazioni per euro 4.388.636; altri ricavi e proventi per euro 263.671, così composti: euro 6.551 per recupero mandati amministrativi dei nostri dipendenti; euro 23.486 per recupero costi personale in comando; euro 35.162 per recupero costi per servizi anticipati di pesatura; rettifiche per minori costo esercizio precedente per euro 198.467 (di cui per euro 197.553, trattasi di una nota di credito che ha stornato costi già sostenuti di competenza dell'esercizio precedente); arrotondamenti attivi per euro 4.

I ricavi per prestazioni di servizi calano, rispetto all'esercizio precedente, di euro 60.442. Tale decremento è sintomo di una maggiore efficienza ed efficacia dell'attività, raggiunte nel corso dell'esercizio. Infatti, i ricavi sono costituiti dalle spese sostenute nel corso dell'esercizio e una loro riduzione è un importante indice di miglioramento.

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 4.388.636 |
| Totale | 4.388.636 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 4.388.636 |
| Totale | 4.388.636 |

Costi della produzione

I costi della produzione si riferiscono a tutti quelli necessariamente sostenuti per lo svolgimento dell'attività cui la Società è vincolata dal proprio oggetto sociale, previsto da Statuto.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|------------|--------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 841.021 | 886.152 | 45.131 | 5,37 |
| Per servizi | 1.980.907 | 1.980.625 | -282 | -0,01 |
| Per godimento di beni di terzi | 60.920 | 78.550 | 17.630 | 28,94 |
| Per il personale: | | | | |
| a) salari e stipendi | 1.164.402 | 1.202.059 | 37.657 | 3,23 |
| b) oneri sociali | 370.446 | 375.526 | 5.080 | 1,37 |
| c) trattamento di fine rapporto | 86.533 | 95.255 | 8.722 | 10,08 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | | |
| e) altri costi | | | | |
| Ammortamenti e svalutazioni: | | | | |
| a) immobilizzazioni immateriali | 17.037 | 16.442 | -595 | -3,49 |
| b) immobilizzazioni materiali | 5.218 | 5.678 | 460 | 8,82 |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni | | | | |
| d) svalut.ni crediti att. circolante | | | | |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci | -2.741 | -33.122 | -30.381 | |
| Accantonamento per rischi | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | |
| Oneri diversi di gestione | 1.771 | 2.232 | 461 | 26,03 |
| Arrotondamento | | | | |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|-------------|----------------------|--------------------|------------|--------|
| Totali | 4.525.514 | 4.609.397 | 83.883 | |

I costi della produzione, rispetto al 2020, aumentano di euro 83.883.

Le variazioni più significative riguardano i costi per materie prime e i costi del personale. I costi per materie prime valorizzano, per l'intera categoria composta da materie prime e materiali di consumo, un aumento di euro 45.131. In termini più dettagliati, le materie prime cioè i chemicals di processo, aumentano da soli di euro 54.096 rispetto all'esercizio 2020. Mentre i costi del personale aumentano complessivamente di euro 51.459. Nel dettaglio appare rilevante segnalare che il costo delle retribuzioni dell'anno è pari ad euro 1.098.382, ma che poi incrementato di euro 56.629 per premi differiti di partecipazione/produzione/presenza unitamente ad altri euro 47.046 per accantonamento del costo delle ferie non godute dell'anno, raggiunge la cifra di euro 1.202.059.

All'interno della gestione diretta, riassunta e ripartita fra i costi esposti in tabella, si evidenziano euro 643.437 (nel 2020 erano stati pari ad euro 911.175), sostenuti direttamente dal Consorzio Ind.le Provinciale di Sassari e poi dallo stesso fatturati e allo stesso rimborsati, in virtù dei criteri applicati di competenza ed inerenza. Questi costi comprendono, in particolare, costi per fornitura di chemicals per euro 481.353; costi per servizi e utenze per euro 159.819 oltre a materiale di consumo per euro 2.265.

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico e sono riferiti ai costi delle materie prime e materiali di consumo, direttamente collegati al processo produttivo. La voce, per l'importo complessivo di euro 886.152, contiene costi per prodotti chimici di laboratorio e chemicals di processo per euro 814.228. La voce contiene anche materiale da consumo, di consumo ind.le, indumenti di lavoro, oneri accessori e oli/lubrificanti per l'importo complessivo di euro 71.924.

Costi per servizi

I costi per servizi sono pari complessivamente ad euro 1.980.625 e, di seguito, sono dettagliate le voci più rilevanti:

- Energia: euro 1.080.417 (euro 826.655 nel 2020). Si tratta dell'alimentazione elettrica nelle sedi del Depuratore Consortile di Porto Torres, di Alghero e della Discarica, comprensiva di forza motrice per gli impianti;
- Acqua: euro 124.503 (euro 88.159 nel 2020). La variazione più significativa riguarda i maggiori costi pari ad euro 34.080 fatturati da parte del Consorzio e connessi alla fornitura di acqua potabile al sito ind.le di Alghero San Marco degli anni 2019 e 2020, indeducibili per il 2021);
- Prestazioni servizi tecnici/amm.vi di terzi: euro 278.142 (euro 538.033 nel 2020), di cui per il personale CIP in comando presso la Società ed impegnato nella gestione del sistema impiantistico ambientale euro 274.142 (euro 460.349 nel 2020);
- Manutenzione impianti e macchinari: euro 153.844 (euro 184.518 nel 2020);
- Servizi smaltimento rifiuti: euro 75.334 (euro 117.651 nel 2020);
- Servizi industriali di autospurgo: euro 15.500 (euro 13.095 nel 2020);
- Servizio buoni pasto: euro 30.521 (euro 33.807 nel 2020);
- Compensi per Amministratori e Sindaci: euro 43.740, così suddivisi: euro 24.000 di compensi Amm.ri (euro 24.927 nel 2020) ed euro 16.640 di compensi del Sindaco Unico (euro 16.718 nel 2020), euro 3.100 di rimborsi v /amministratori;

· Altri costi per euro: 178.624 (euro 133.355 nel 2020) In quest'ultima categoria troviamo: rimborsi per viaggi, trasferte e indennità chilometriche; manutenzione attrezzature laboratorio; manutenzione aree e fabbricati industriali; spese telefoniche; spese postali; spese di trasporto personale; visite mediche personale; aggiornamenti professionali dei dipendenti; assicurazioni del personale; altri costi.

Si segnala che i costi per servizio pesatura, di euro 35.162 sono riaddebitati al Consorzio, perciò figurano anche tra i proventi diversi. Il servizio pesatura è quello di pesa dei rifiuti condotti per lo smaltimento.

Per quanto riguarda la voce manutenzioni impianti e macchinari, essa diminuisce variando da euro 184.518 (nel 2020) ad euro 153.844 (nel 2021). È utile segnalare che tale voce sarà destinata a ridursi ancora perché il Consorzio ha sottoscritto in data 01/04/2021 un accordo quadro per lo svolgimento delle manutenzioni conservative delle apparecchiature meccaniche ed elettromeccaniche degli impianti tecnologici di proprietà del Consorzio, di seguito elencati:

- Depuratore Consortile di Porto Torres – zona industriale la Marinella (Porto Torres);
- Depuratore Consortile di Alghero – zona industriale “San Marco” (Alghero);
- Stazione di Sollevamento – zona industriale “Truncu Reale” (Sassari);
- Stazione di Sollevamento – zona “Maccia Guletta” (Porto Torres);
- Stazione di Sollevamento – zona “Pian d’Usai” (Porto Torres);
- Stazione di Sollevamento – zona industriale la Marinella (Porto Torres);
- Discarica consortile - località “Barrabò” (Porto Torres).

Il contratto ha durata di 36 mesi, per un ammontare di euro 188.600, oltre iva, con il quale il Consorzio si accolla le manutenzioni svolte in precedenza dalla Società.

Costi per godimento di beni di terzi

La voce B8) si riferisce essenzialmente a noli di casse scarrabili, utilizzate per il trasporto rifiuti verso la Discarica Consortile, per euro 67.386.

Figurano anche i costi per le licenze dei software in uso, trattandosi di costi periodici di licenze d'uso per euro 11.164.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, pari ad euro 1.621.381, ivi compresi il costo delle ferie non godute (€ 47.046), oneri sociali, indennità di fine rapporto e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Il costo delle retribuzioni aumenta, rispetto al precedente esercizio, di euro 37.657. Tale aumento, a parità di forza lavoro impiegata rispetto al 2020, è dovuto alle maggiori retribuzioni dovute ai re inquadramenti decorsi dal 01/01/2021, al maggior premio di partecipazione/presenza/produzione di euro 56.629 (51.726 euro nel 2020) e al maggior accantonamento per ferie non godute di euro 47.046 (39.396 euro nel 2020).

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, quelli immateriali sono stati calcolati tenendo anche conto della durata del contratto. In entrambi i casi, sulla base della normativa vigente. Gli ammortamenti ammontano, complessivamente, ad euro 22.120 ed evidenziati dalle lettere a) e b) della voce B10).

Accantonamento per rischi

Non sono stati effettuati accantonamenti per rischi.

Variazioni delle rimanenze di materie prime

La variazione delle rimanenze di materie prime è positiva, cioè va a diretta diminuzione dei costi di produzione ed è pari ad euro 33.122, dovuta alla superiore consistenza delle rimanenze rispetto a quella delle esistenze. Il valore è contenuto nella voce B11).

Oneri diversi di gestione

Sono compresi nella voce B14) per un valore pari ad euro 2.232, e comprendono: imposte e tasse non riferibili al reddito imponibile, bolli, diritti, concessioni governative, spese camerali, cancelleria.

Proventi e oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari che compongono la macroclasse C) si riferiscono alle movimentazioni relative alla gestione del conto corrente bancario intestato alla Società. Si tratta di euro -219 per oneri di gestione e bolli per la tenuta del rapporto bancario.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Var.% | Esercizio corrente |
|---|----------------------|--------------|-------|--------------------|
| Imposte correnti | 30.380 | 5.396 | 17,76 | 35.776 |
| Imposte relative a esercizi precedenti | | | | |
| Imposte differite | | | | |
| Imposte anticipate | | | | |
| Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza | | | | |
| Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale | | | | |
| Totali | 30.380 | 5.396 | | 35.776 |

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|--------|---------|
| Risultato prima delle imposte | 42.691 | |
| Onere fiscale teorico % | 24 | 10.246 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|--------|---------|
| - plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate | | |
| | | |
| | | |
| - altre | | |
| Totale | | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| - accantonamento a fondo svalutazione crediti | | |
| - accantonamento a fondo rischi | | |
| - svalutazione immobilizzazioni | | |
| - emolumenti amministratori non corrisposti | | |
| - altre | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Totale | | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | |
| - utilizzo fondo svalutazione crediti | | |
| - utilizzo fondo rischi | | |
| - rivalutazione immobilizzazioni | | |
| - quota plusvalenze rateizzate | | |
| - emolumenti amministratori corrisposti | | |
| - quota spese rappresentanza | | |
| | | |
| - altre voci | | |
| Totale | | |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi: | | |
| - IMU | | |
| - spese autovetture | | |
| - sopravvenienze passive | | |
| - spese telefoniche | | |
| - multe e ammende | | |
| - costi indeducibili | | |
| - altre variazioni in aumento | 75.340 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| - deduzione IRAP | | |
| - sopravvenienze attive | | |
| - quota non imponibile utili | | |
| - altre variazioni in diminuzione | | |
| Totale | 75.340 | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|--------|---------|
| Imponibile IRES | 82.255 | |
| Maggiorazione IRES - Imposte correnti | | |
| IRES corrente per l'esercizio | | 19.741 |
| Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio | | |

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|-----------|---------|
| Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13) | 1.715.750 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP: | | |
| - quota interessi canoni leasing | | |
| - IMU | | |
| - costi co.co.pro. e coll. occasionali | | |
| - perdite su crediti | | |
| | | |
| - altre voci | | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP: | | |
| | | |
| - altre voci | | |
| Totale | 1.715.750 | |
| Onere fiscale teorico % | 2,93 | 50.271 |
| Deduzioni: | | |
| - INAIL | | |
| - Contributi previdenziali | | |
| - Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo | | |
| variazioni in diminuzione | 1.467.234 | |
| Totale | 1.467.234 | |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |
| | | |
| | | |
| - altre voci | | |
| Totale | | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| - Ammortamento marchi e avviamento non deducibile | | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|---------|---------|
| | | |
| variazioni in aumento | 298.757 | |
| - altre voci | | |
| Totale | 298.757 | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | |
| - quota plusvalenze rateizzate | | |
| - quota spese rappresentanza | | |
| | | |
| - altre voci | | |
| Totale | | |
| | | |
| Imponibile IRAP | 547.274 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 16.035 |
| Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio | | |

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2021.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello dell'Industria Chimica, settore chimico-farmaceutico del 10/05/2006 integrato e rinnovato dai successivi accordi.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 16 |
| Operai | 19 |
| Totale Dipendenti | 35 |

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e al Sindaco Unico, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2021, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 24.000 | 16.640 |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

| Voce | Soc. controll. | Soc. colleg. | Dirigenti | Altre parti corr. |
|---------------------------|----------------|--------------|-----------|-------------------|
| Ricavi | | | | |
| Costi | | | | |
| Proventi/Oneri finanziari | | | | |
| Crediti finanziari | | | | |
| Crediti commerciali | | | | |
| Debiti finanziari | | | | |
| Debiti commerciali | | | | |

| Voce | Soc. controll. | Soc. colleg. | Dirigenti | Altre parti corr. |
|------|----------------|--------------|-----------|-------------------|
| | | | | |
| | | | | |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

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

| Descrizione | Fair value esercizio corrente | Fair value esercizio precedente | Variazione a CE | Variazione a PN | Natura | Entità |
|-------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|--------|--------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

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

| Descrizione | Valore |
|--|--------|
| Utile dell'esercizio: | |
| - a Riserva legale 5% | 346 |
| - a Riserva straordinaria | |
| - a copertura perdite precedenti | |
| - a dividendo | |
| - a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020 | |
| -al Socio unico 95% | 6.569 |
| - a nuovo | |
| Totale | 6.915 |

L'utile esprime lo 0,15% del fatturato, rispettando così il limite dello 0,50% introdotto dai rinnovi della Convenzione. Obiettivo della Società, infatti, è quello di tendere al pareggio economico. Il metodo di calcolo utilizzato per la distribuzione dell'utile è il seguente: Sulla base del Titolo III art. 23 dello Statuto sociale, la quota spettante al Socio Unico è pari al 95% dell'utile, infatti: “Gli utili netti risultanti dal bilancio, dedotto almeno il 5% da destinare a riserva legale sino a che la stessa abbia raggiunto un quinto del capitale sociale, verranno versati al socio unico, salvo diversa decisione assunta dall'Assemblea”.

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 90 giorni dalla data di ricezione della fattura.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

Dichiarazione di conformità del bilancio

SASSARI, 07/07/2022

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

DOTT. ZANETTI ALBERTO MARIO GIULIO

Il sottoscritto ZANETTI ALBERTO MARIO GIULIO, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.