

# OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE TRENTO 69 CAGLIARI CA
Codice Fiscale	03824010924
Numero Rea	CA 300068
P.I.	03824010924
Capitale Sociale Euro	200.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	749093
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	11.059	14.745
Totale immobilizzazioni immateriali	11.059	14.745
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>11.059</b>	<b>14.745</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	87.285	-
Totale rimanenze	87.285	-
II - Crediti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.944	3.172
Totale crediti tributari	16.944	3.172
5-ter) imposte anticipate	85.802	45.969
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	253	39
Totale crediti verso altri	253	39
Totale crediti	102.999	49.180
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.653.538	1.844.459
Totale disponibilità liquide	1.653.538	1.844.459
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.843.822</b>	<b>1.893.639</b>
D) Ratei e risconti	1.663	3
<b>Totale attivo</b>	<b>1.856.544</b>	<b>1.908.387</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale		
	200.000	200.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	1.800.000	1.800.000
Varie altre riserve	1	(1)
Totale altre riserve	1.800.001	1.799.999
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(145.569)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(95.270)	(145.569)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.759.162</b>	<b>1.854.430</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.062	-
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	54	54
Totale debiti verso banche	54	54
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.647	31.915
Totale debiti verso fornitori	56.647	31.915
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	6.800
Totale debiti verso controllanti	-	6.800

12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.572	6.388
Totale debiti tributari	8.572	6.388
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.900	3.418
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.900	3.418
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.147	5.382
Totale altri debiti	14.147	5.382
Totale debiti	93.320	53.957
Totale passivo	1.856.544	1.908.387

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	87.285	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	13	8
Totale altri ricavi e proventi	13	8
Totale valore della produzione	87.298	8
B) Costi della produzione		
7) per servizi	118.987	187.047
9) per il personale		
a) salari e stipendi	67.793	-
b) oneri sociali	25.945	285
c) trattamento di fine rapporto	4.749	-
Totale costi per il personale	98.487	285
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.686	3.686
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.686	3.686
14) oneri diversi di gestione	1.417	581
Totale costi della produzione	222.577	191.599
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(135.279)	(191.591)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	177	53
Totale proventi diversi dai precedenti	177	53
Totale altri proventi finanziari	177	53
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	177	53
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(135.102)	(191.538)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte relative a esercizi precedenti	(2.046)	-
imposte differite e anticipate	(37.786)	(45.969)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(39.832)	(45.969)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(95.270)	(145.569)

## 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	(95.270)	(145.569)
Imposte sul reddito	(39.832)	(45.969)
Interessi passivi/(attivi)	(177)	(53)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(135.279)	(191.591)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.686	3.686
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	4.749	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	8.435	3.686
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(126.844)	(187.905)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(87.285)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	24.732	31.915
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.660)	(3)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(39.186)	(27.192)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(103.399)	4.720
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(230.243)	(183.185)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	177	53
(Imposte sul reddito pagate)	39.832	45.969
Altri incassi/(pagamenti)	(687)	-
Totale altre rettifiche	39.322	46.022
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(190.921)	(137.163)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(18.432)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(18.432)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	54
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	2.000.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	2.000.054
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(190.921)	1.844.459
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.844.459	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.844.459	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.653.538	1.844.459
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.653.538	1.844.459

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

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

La Vostra società, nella conformazione dell'in-house providing della Regione Sardegna, svolge l'attività di assistenza, consulenza, vigilanza e coordinamento nella gestione degli appalti di opere e lavori di interesse regionale. Nell'esercizio 2020 a seguito dell'assunzione del primo contingente di personale nel mese di settembre, si è proceduto all'avvio dell'operatività della società finalizzato alla stipula delle convenzioni attuative degli interventi individuati nel piano industriale approvato con DGR 8/22 del 19.02.2019.

L'esecuzione delle attività affidate dal socio unico alla Società e i relativi rapporti economici sono disciplinati da specifiche convenzioni operative.

Al 31 dicembre 2020 sono state stipulate 11 convenzioni per l'attuazione degli interventi, per un valore complessivo delle opere in progetto di € 526.871.427, secondo quanto dettagliato nel quadro seguente, i cui finanziamenti e avvio delle opere hanno avuto inizio nell'esercizio 2021.

Convenzione	Data avvio commessa	Valore stimato delle opere in progetto	Corrispettivo OIS da convenzione quadro
Adeguamento ponte ex SS125 Muravera-Villaputzu	26/10/2020	3.916.479	337.578
Ponte di "Oloè"	26/10/2020	2.882.337	262.551
Porto Calasetta	09/12/2020	7.185.745	555.788
Porto Carloforte	09/12/2020	4.300.000	362.828
Porto S. Antioco	09/12/2020	12.234.617	862.681
PNRR Capoterra	14/12/2020	25.792.248	1.497.737
PNRR Illorai	14/12/2020	9.000.000	674.010
PNRR Sulcis vari comuni	14/12/2020	1.000.000	100.000
PNRR Domus de Maria	14/12/2020	5.660.000	449.467
Consiglio Regionale	09/12/2020	4.900.000	399.538
Trasversale sarda (PFTE)	28/12/2020	450.000.000	173.183
<b>Totale Interventi</b>		<b>526.871.427</b>	<b>5.675.362</b>

Per l'esercizio in chiusura si evidenzia che l'attività aziendale si è svolta nel contesto eccezionale e del tutto imprevedibile che si è creato a causa dell'emergenza Covid-19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo italiano a tutela della salute dei cittadini. In considerazione di ciò, le procedure amministrative e gestionali poste in essere con il rispetto di tutti i protocolli previsti dalle norme nazionali (quali sanificazione, distanziamento ect.), hanno permesso di svolgere la regolare attività caratteristica aziendale.

Tali azioni hanno consentito all'organo amministrativo di ritenere che gli effetti negativi indotti dall'emergenza del COVID-19 non sono significativi in termini di capacità dell'impresa di poter proseguire come entità in funzionamento, pertanto il bilancio è stato redatto con criteri di continuità.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Si evidenzia che, in deroga a quanto previsto dall'art. 2478 bis del c.c. ed alle disposizioni statutarie, l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio è convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, come previsto dall'art. 106 del D.L. 18 /2020 convertito a seguito dell'emergenza Covid-19.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti dell'art. 2435-bis 1 comma del Codice Civile; e pertanto non è stata redatta la relazione sulla gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C., che la società avendo come unico socio Regione Sardegna ed essendo un ente pubblico non vi sono azioni o quote della controllante possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**



Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteria di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5anni

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

### Rimanenze

#### Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono valutati in base al criterio della commessa completata, in base al quale i ricavi ed il margine di commessa sono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene realizzato. Applicando tale criterio, i lavori in corso su ordinazione sono valutati al minore tra costo e valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Tale metodo è stato adottato in quanto consente di fornire una valutazione sulla base di dati consuntivi, conformemente a quanto richiesto dal principio della prudenza.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 3.686, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 11.059.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	18.431	18.431
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.686	3.686
Valore di bilancio	14.745	14.745
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	3.686	3.686
Totale variazioni	(3.686)	(3.686)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	18.431	18.431
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.372	7.372
Valore di bilancio	11.059	11.059

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

##### Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2020	2019	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi costituzione società	5.701	5.701	-	-
	Costi sito istituzionale	12.730	12.730	-	-
	F.do amm.to costi di impianto e ampliament.	7.372-	3.686-	3.686-	100
	<b>Totale</b>	<b>11.059</b>	<b>14.745</b>	<b>3.686-</b>	

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Attivo circolante**

## Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	87.285	87.285
<b>Totale rimanenze</b>	<b>87.285</b>	<b>87.285</b>

La determinazione dei costi sostenuti sulle convenzioni attive alla data di chiusura dell'esercizio è avvenuta sulla base di quanto stabilito dal regolamento per la rendicontazione, fatturazione e monitoraggio dei costi sostenuti dalla società.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.172	13.772	16.944	16.944
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	45.969	39.833	85.802	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	39	214	253	253
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>49.180</b>	<b>53.819</b>	<b>102.999</b>	<b>17.197</b>

La voce Crediti Tributari è relativa per euro 16.832 al credito IVA maturato sulle fatture ricevute non sono soggette al regime dello "split payment".

La voce "imposte anticipate" come meglio specificato nel paragrafo concernente la fiscalità differita, sono relative alla perdita fiscali maturata nell'esercizio in chiusura, alla quota di compenso dell'amministratore contabilizzato per competenza ma deducibile fiscalmente secondo il principio di cassa e all'ACE.

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.844.459	(190.921)	1.653.538
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.844.459</b>	<b>(190.921)</b>	<b>1.653.538</b>

La voce "depositi bancari e postali" è relativa al saldo attivo del conto corrente bancario aperto presso il Banco di Sardegna.

## **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3	1.660	1.663
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>3</b>	<b>1.660</b>	<b>1.663</b>

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Acquisto Buoni Pasto	1.139

Servizi reattivi alle visite mediche	524
<b>Totale</b>	<b>1.663</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	200.000	-		200.000
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	1.800.000	-		1.800.000
Varie altre riserve	(1)	2		1
Totale altre riserve	1.799.999	2		1.800.001
Utili (perdite) portati a nuovo	-	(145.569)		(145.569)
Utile (perdita) dell'esercizio	(145.569)	145.569	(95.270)	(95.270)
Totale patrimonio netto	1.854.430	2	(95.270)	1.759.162

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	1

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	200.000	Capitale	B	200.000
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	1.800.000	Capitale	A;B	1.800.000
Varie altre riserve	1	Capitale	A;B;C	1
Totale altre riserve	1.800.001	Capitale	A;B	1.800.001
Utili portati a nuovo	(145.569)	Utili	E	(145.569)
Totale	1.854.432			1.854.432
Quota non distribuibile				2.000.000
Residua quota distribuibile				(145.569)

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1	Capitale
<b>Totale</b>	<b>1</b>	

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	4.062
<b>Totale variazioni</b>	<b>4.062</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>4.062</b>

A seguito dell'assunzione del personale dipendente avvenuta nel corso dell'anno si è provveduto all'accantonamento del TFR maturato alla fine dell'esercizio.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	54	-	54	54
<b>Debiti verso fornitori</b>	31.915	24.732	56.647	56.647
<b>Debiti verso controllanti</b>	6.800	(6.800)	-	-
<b>Debiti tributari</b>	6.388	2.184	8.572	8.572
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	3.418	10.482	13.900	13.900
<b>Altri debiti</b>	5.382	8.765	14.147	14.147
<b>Totale debiti</b>	<b>53.957</b>	<b>39.363</b>	<b>93.320</b>	<b>93.320</b>

### Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/fondi previdenza complementare	530
	Debiti v/amministratori	47
	Debiti per trattenute c/terzi	569
	Personale c/retribuzioni	7.877

---

Dipendenti c/retribuzioni differite	5.124
<b>Totale</b>	<b>14.147</b>

---

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.



## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

La società ha iniziato la propria attività a partire dal mese di Settembre con l'assunzione del personale tecnico e amministrativo e nei mesi successivi ha stipulato le diverse convezioni con la Regione Sardegna. Nell'esercizio in chiusura si sono rendicontate sulle commesse attive i costi diretti e quota parte dei costi indiretti e sulla base della quantificazione risultante dal piano approvato si sono rilevati i relativi ricavi per i servizi svolti nella voce "lavori in corso su ordinazione".

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### **Composizione dei proventi da partecipazione**

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### **Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

Non esistono interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile iscritti in bilancio.

## **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono all'accantonamento delle imposte anticipate sul bonus ACE del 2019 non utilizzata in tale esercizio e riportata ai periodi di imposta successivi in cui verranno conseguiti utili.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	348.980
Differenze temporanee nette	(348.980)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(45.970)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(39.832)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(85.802)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Eccedenza riportabile ACE (per imputazione automat.imp.anticipate)	-	22.378	22.378	24,00%	5.371
Perdite d'esercizio (per imputazione autom. imp.antic.)	183.231	134.732	317.963	24,00%	76.312
Compensi ammin.non soci co.co.co precedentem.non dedotti(coll.216)	8.306	(8.306)	-	24,00%	-
Compensi amministr.non soci profess precedent.non dedotti (coll.387)	-	8.639	8.639	24,00%	2.073
Eccedenza riportabile ACE 2019 (imposte anticipate rilevate 2020)	-	8.527	8.527	24,00%	2.046

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>dell'esercizio</b>	134.732			183.231		
<b>di esercizi precedenti</b>	183.231			-		
<b>Totale perdite fiscali</b>	317.963			183.231		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	317.963	24,00%	76.312	183.231	24,00%	43.976

Si è proceduto allo stanziamento delle imposte anticipate sulla perdita fiscale maturata nell'esercizio in chiusura, in quanto esiste la ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili sufficienti ad utilizzare la perdita del presente periodo.

Si è provveduto allo stanziamento delle imposte anticipate, oltre che sulla perdita fiscale maturata, anche sul compenso dell'amministratore rilevato per competenza ma non deducibile per cassa nell'esercizio in chiusura. Infatti il ricevimento della parcella e il relativo pagamento per il mese di dicembre è avvenuta successivamente al 31.12.2020. Pertanto tale componente risulterà deducibile nell'esercizio fiscale successivo.

Sono, infine, state calcolate le imposte anticipate sulle eccedenze ACE non utilizzate in quanto l'esercizio corrente chiude in perdita fiscale.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	5
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>6</b>

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione del personale dipendente in seguito alle selezioni svolte nell'esercizio precedente e procedere con le iniziative di investimento precedentemente pianificate (in base agli obiettivi di crescita prefissati).

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	52.695	13.115

I compensi indicati sono comprensivi degli oneri previdenziali a carico della società.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

**Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

**Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

**Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

**Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

**Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio pari a euro 95.270

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Cagliari 28/05/2021

Firmato Luca De Angelis, Amministratore Unico

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Piero Sanna Randaccio dottore commercialista, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340 /2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.