

CAMPIDANO AMBIENTE S.R.L.
SEDE IN: Z.I. CENTRO SERVIZI - 09047 SELARGIUS (CA)
CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00
C.F. 03079970921

BILANCIO EUROPEO AL 31/12/2017

Rendiconto Finanziario

Rendiconto Finanziario, metodo indiretto

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Utile (perdita) dell'esercizio	-393.665	-279.358
Imposte sul reddito	79.664	123.939
Interessi passivi/(attivi)	36.769	60.368
(Dividendi)	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-277.232	-95.051
Accantonamenti ai fondi	610.242	222.364
Ammortamenti delle immobilizzazioni	175.946	178.301
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	786.188	400.665
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	508.956	305.614
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	535	-10.981
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	-505.444	260.617
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	54.975	-47.384
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	1.453	22.618
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	-2.597	-16.355
Totale variazioni del capitale circolante netto	-451.078	208.515
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	57.878	514.129
Interessi incassati/(pagati)	-36.769	79
(Imposte sul reddito pagate)	-79.664	-210.361
(Utilizzo dei fondi)	801.855	0
Totale altre rettifiche	685.422	-210.282
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	743.300	303.847
(Investimenti)	-22.061	207.026
(Investimenti)	-473	0
(Investimenti)	-8.400	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-30.934	207.026
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-288.780	0
Aumento di Capitale	399.537	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	110.757	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	823.123	510.873
Depositi bancari e postali	668.270	556
Danaro e valori in cassa	533	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	668.803	592.847
Depositi bancari e postali	250.403	668.270
Danaro e valori in cassa	348	533

A causa delle note vicissitudini che hanno interessato la Società, nel periodo tra gli esercizi 2017 e 2018, in particolar modo, le controversie createsi con il Comune di Monserrato, inerenti la mancata realizzazione e conseguente mancata gestione dell'ecocentro, di cui si parlerà più avanti, visto inoltre i contatti avutisi con il Sindaco del Comune di Monserrato Locci, finalizzati alla ricerca di una possibile soluzione transattiva per risolvere

definitivamente ed in accordo le relative problematiche, e quindi anche per una corretta imputazione di alcune poste sul bilancio, si è reso necessario posticipare la data per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2017 dal 30.04.2018 al 30.06.2018.

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione, nota integrativa

L'attività caratteristica svolta dall'azienda è raccolta e trasporto rifiuti.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 è stato redatto in base a quanto disposto dagli articoli 2423 e segg. del c.c. e dai vigenti principi contabili ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa.

Esso è inoltre corredato dalla relazione sulla gestione.

Gli importi esposti sono indicati in unità di euro senza cifre decimali.

Criteri di valutazione

Nella redazione del bilancio ci si è attenuti al disposto degli articoli 2423 e 2423-bis del C.c. nonché dell'articolo 2427 del C.c. che disciplina i criteri di redazione della Nota integrativa.

Principi di redazione del bilancio

Ai sensi dell'articolo 2423 del Cod. Civ. il bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato dell'esercizio. Nel corso dell'esercizio, non si sono verificati casi eccezionali, che abbiano richiesto l'applicazione della deroga ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Cod. Civile in quanto incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423-bis nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento del attivo o del passivo considerato;
- si sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati dall'esercizio precedente.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte a Bilancio a costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono computati anche i costi accessori.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione e prospetto

Si indica qui di seguito la composizione delle singole voci delle immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio dettagliando le variazioni intervenute nell'esercizio:

Descrizione	Costi di impianto e di ampliamento ----- Avviamento	Costi di sviluppo ----- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno ----- Altre immobilizzazioni immateriali	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili ----- Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	437.290	0	0	26.516
	0	0	106.461	570.267

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-393.921	0	0	-26.710
	0	0	-95.518	-517.725
Valore di bilancio	43.368	0	0	478
	0	0	10.943	54.789
Incrementi per	0	0	0	473
	0	0	0	473
Ammortamento dell'esercizio	43.368	0	0	712
	0	1.145	10.023	55.248
Costo	437.290	0	0	26.989
	0	0	106.461	570.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-437.290	0	0	-26.750
	0	-1.145	-105.541	-570.725
Valore di bilancio	0	0	0	239
	0	0	920	1.160

Commento

I costi di impianto e ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo con il consenso, del Collegio sindacale e sono stati ammortizzati entro un periodo di 10 anni pari alla durata dei contratti in essere.

La capitalizzazione di tali spese trova fondamento nella circostanza che il costo sostenuto è comune a più esercizi, in considerazione degli effetti che tali spese hanno prodotto e che produrranno nella vita dell'azienda.

Immobilizzazioni materiali**Introduzione**

Sono state valutate al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, ed esposte al netto degli ammortamenti.

Sono stati portati in diminuzione dei cespiti gli eventuali sconti commerciali e di cassa, questi ultimi solo se di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento sono state calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali**Prospetto**

Descrizione	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	2.940.872	110.535	4.427.214	91.093	0	6.509.507
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-274.967	-105.003	-4.206.313	-3.048.470	0	-7.634.753
Valore di bilancio	1.864.383	5.532	220.900	7.516	0	2.098.331
Incrementi per acquisizioni	1.137.848	3.590	45.073	47.651	0	1.234.162
Ammortamento dell'esercizio	57.163	1.898	59.267	47.007	0	165.336
Costo	3.018.512	114.125	4.472.287	138.745	0	7.743.669
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-332.131	-106.901	-4.265.580	-3.095.477	0	-7.800.089
Valore di bilancio	1.810.520	7.225	168.847	11.959	0	1.998.551

TERRENI E FABBRICATI

A seguito di quanto stabilito dal principio contabile OIC 16, secondo il quale non è più possibile classificare i terreni unitamente ai fabbricati soprastanti, si è provveduto a scorporare il valore del terreno dal valore del fabbricato.

Attivo circolante**Rimanenze****Introduzione e prospetto**

Materie prime ausiliarie e di consumo.

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Variazione di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	52.490	-534	51.955
Acconti (versati)	469	-212	256
Totale rimanenze	52.959	-746	52.211

Attivo circolante: crediti**Introduzione****Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante****Introduzione e prospetto**

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	----- Quota scadente entro l'esercizio	----- Quota scadente oltre l'esercizio	----- Di cui di durata residua sup. 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.228.285	505.444	1.733.28
	1.733.728	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	432.623	-63.094	369.530
	369.530	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	120.801	-29.246	91.555
	16.482	75.073	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.781.708	413.105	2.194.813
	2.119.740	75.073	0

Commento

I crediti di € 81.692,75 sono stati stralciati dal bilancio in quanto relativi a crediti di anni precedenti per trattenute operate dal Comune di Selargius in applicazione di penali sul servizio, in quanto ritenuti inesigibili.

E' stata rilevata tra i crediti la somma di € 593.893,24 corrispondente alle somme richieste a titolo di revisione prezzi, dedotto quanto già rilevato per gli anni 2012 e 2014, determinate in applicazione della relativa clausola contrattuale, per gli anni pregressi, che si ritiene ragionevolmente di poter incassare dai Comuni clienti, appostando prudenzialmente in un fondo rischi indeducibile la somma di € 232.378,09 pari alla differenza del calcolo revisionale, effettuato con l'applicazione dell'Irap ridotta rispetto al calcolo effettuato con l'applicazione dell'Irap ordinaria (sul costo del personale) come indicato nelle Tabelle FISE, rimasta in sospeso per gli anni precedenti.

Attivo circolante: disponibilità liquide**Introduzione e prospetto**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	668.270	-417.867	250.403
Denaro e altri valori in cassa	533	-185	348

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	668.803	-418.052	250.751
--	---------	----------	---------

Commento**Ratei e risconti attivi****Introduzione e prospetto**

Sono stati iscritti secondo i criteri della competenza economica.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	23.122	-1.454	21.668

Commento

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di reddito, comuni a due o più esercizi, la cui manifestazione numeraria e/o documentale è anticipata o posticipata rispetto alla loro competenza economica.

Non sono presenti ratei e/o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota Integrativa Passivo**Patrimonio Netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto****Introduzione e prospetto**

Descrizione	Valore di inizio esercizio ----- Altre variazioni - Decrementi	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente - Attribuzione di dividendi ----- Altre variazioni - Riclassifiche	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente - Altre destinazioni ----- Risultato d'esercizio	Altre variazioni - Incrementi ----- Valore di fine esercizio
Capitale	1.000.000	0	0	0
	0	0		1.000.000
Riserva legale	80.670	0	0	0
	0	0		80.670
Varie altre riserve	144.328	0	0	0
	0	0		669.096
Totale altre riserve	144.328	0	0	0
	0	0		669.096
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	125.243	0	0	0
	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0
	0	0		-154.114
Utile (perdita) dell'esercizio	-279.358	0	0	0
	0	0	-393.665	-393.665
Totale patrimonio netto	1.070.883	0	0	0
	0	0	-393.665	1.201.986

Commento**Informazioni sui fondi per rischi e oneri****Introduzione e prospetto**

Gli incrementi si riferiscono ai relativi accantonamenti dell'esercizio, mentre i decrementi si riferiscono ai relativi utilizzi effettuati nello stesso periodo.

Descrizione	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	617.604	617.604
Accantonamento nell'esercizio	0		0	595.912	595.912
Altre variazioni	0	0	0	-405.860	-405.860
Totale variazioni	0		0	190.052	190.052
Valore di fine esercizio	0	0	0	1.040.034	807.656

Commento**Decrementi:**

E' stata stornata la somma di € 405.860,00 per la distribuzione degli utili derivanti dalla gestione straordinaria relativa all'esercizio 2016 inerente il periodo in cui la società è stata gestita dagli amministratori straordinari a causa dall'interdittiva antimafia cui è stata sottoposta.

Incrementi:

E' stata accantonata prudenzialmente la somma di € 550.912,00 per la possibile restituzione al Comune di Monserrato delle somme percepite dalla società a titolo di realizzazione dell'Ecocentro che di fatto non è stato realizzato.

E' stata accantonata la somma di € 45.000,00 per la possibile soccombenza nella causa in corso per un infortunio che ha interessato un dipendente nell'anno 2014; detto importo è stato valutato sulla base del parere ricevuto dall'Avv. Aste, nel quale si evidenzia che la sanzione, che potrebbe essere inflitta alla società per un eventuale rilevazione di illecito, sarebbe pari al minimo edittale di € 64.500,00, ma che potrebbe essere ridotta dalla metà ai 2/3, avendo la società, tramite la compagnia assicuratrice, provveduto all'integrale risarcimento del danno subito dal dipendente ed essersi nel contempo dotata di un modello organizzativo ai sensi del D. Lgs 231/2001, idoneo a prevenire reati della stessa specie di quello verificatosi.

Per quanto alla penale di cui alla determinazione dirigenziale n° 559 del 30.06.2017 e successivo aggiornamento per proiezione al 31.12.2017, è stato chiesto all'Avv. Gianluca Aste di pronunciarsi sui possibili esiti degli sviluppi della vicenda ai fini delle dovute considerazioni da farsi in sede di redazione del presente progetto di bilancio. Il parere fornito, dopo articolata esposizione della controversia, riporta la seguente conclusione: *"Tutto questo impone particolare prudenza nel formulare un giudizio prognostico sull'esito del giudizio che, allo stato attuale, valutata la sussistenza di concreti elementi favorevoli, dei quali si è trattato, su cui fondare una motivata difesa, seppure in presenza delle dovute cautele del caso e degli approfondimenti da effettuare, potrebbe essere espresso in termini possibilistici"*. Pertanto si è ritenuto di non dover accantonare alcun importo al fondo rischi.

Nel mese di Gennaio 2018 è stato affidato l'incarico al Legale per proporre ricorso in Commissione Tributaria avverso l'accertamento, pervenuto nel mese di dicembre 2017, relativo alle imposte del 2012 da parte dell'Agenzia delle Entrate. Non si è ritenuto di dover appostare in bilancio alcuna somma, stante il parere ottenuto dal Legale stesso, il quale ritiene che quanto contestato sia carente di presupposti, ancorché una soccombenza in giudizio sia possibile.

Trattamento di fine rapporto**Introduzione e prospetto**

Descrizione	Trattamento di fine rapporto di lavoro
Valore di inizio esercizio	43.131
Accantonamento nell'esercizio	+7.463

Anticipazioni dell'esercizio	-1.419
Rilevato sopravv. attiva anni precedenti	-4.483
Totale variazioni	1.560
Valore di fine esercizio	44.691

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Prospetto

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	909.843	-599.312	310.531	310.531	0	0
Debiti verso altri finanziatori	200	-200	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	565.924	54.975	620.899	606.899	0	0
Debiti tributari	117.016	72.284	189.300	189.300	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	273.514	33.274	306.788	306.788	0	0
Altri debiti	996.899	-33.306	963.593	386.805	576.788	0
Totale debiti	2.863.396	-559.160	2.393.847	1.814.323	576.788	0

Ratei e risconti passivi

Introduzione e prospetto

Sono stati iscritti secondo i criteri della competenza economica.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	123.007	-2.597	120.410

Commento

Rappresentano oneri e proventi, comuni a due o più esercizi, la cui competenza economica è anticipata o posticipata rispetto alla loro manifestazione numeraria e/o documentale.

Non sono presenti ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

Introduzione

Il valore della produzione è determinate principalmente da servizi resi ai committenti pubblici.'

Costi della produzione

Commento

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

I costi in esame sono correlati al punto A del conto economico (Valore della produzione) e sono commentati e dettagliati nella Relazione sulla gestione.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Prospetto

INTERESSI PASSIVI ED ONERI SU DEPOSITI BANCARI

222,70

INTERESSI SU PAGAMENTO POSTICIPATO DI IMPOSTE	0,01
INTERESSI ED ONERI SU ALTRI DEBITI	36.546,56

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

IRES	253.596,00
IRAP	40.565,00
IMPOSTE ANTICIPATE IRES	-213.009,54
IMPOSTE ANTICIPATE IRAP	-1.487,00

Nota Integrativa altre informazioni

Dati sull'occupazione

Introduzione e Prospetto

Il personale della società è composto come segue:

Descrizione	Numero medio
Impiegati	7
Operai	104
Altri	6
Totale	117

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

Introduzione e prospetto

Si evidenziano i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci.

Amministratori € 70.275,00 lordi

Sindaci Revisori € 43.132.39 lordi

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

In ossequio a quanto previsto dall'art. 2435bis Cod. Civ., si fa presente che la società intrattiene rapporti contrattuali quasi esclusivamente con i Comuni Soci di Monserrato, Selargius e Sinnai, nonché rapporti commerciali con il socio Gesenu S.p.A. per mezzo della sua controllata G.S.A. s.r.l.

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

Commento

Come già indicato nella parte relativa al fondo rischi, nel mese di Gennaio 2018 è stato affidato l'incarico al Legale per proporre ricorso avverso l'accertamento, pervenuto nel mese di dicembre 2017 da parte dell'Agenzia delle Entrate, relativo alle imposte del 2012. Non si è ritenuto di dover appostare in bilancio alcuna somma, stante il parere ottenuto dal Legale stesso, il quale ritiene che quanto contestato sia carente di presupposti.

In data 7 marzo è stato conferito incarico al Legale di fiducia per l'attività difensiva della società nell'ambito del procedimento n° 12040/15, notificato alla società in data 31.01.2018 inerente un presupposto illecito amministrativo derivante da un infortunio occorso ad un dipendente nel mese di marzo 2014; al riguardo, come già evidenziato in precedenza, si è provveduto ad accantonare l'importo di €. 45.000,00, per una possibile soccombenza nel giudizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di rinviare la perdita all'esercizio successivo ovvero di rimettere ai Sigg.ri Soci ogni eventuale diversa determinazione.

Dichiarazione di conformità

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