

SOGAERDYN SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	09030 ELMAS (CA) C/O AEROPORTO MARIO MAMELI VIA DEI TRASVOLATORI
Codice Fiscale	02366800924
Numero Rea	CA 190555
P.I.	02366800924
Capitale Sociale Euro	470000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ATTIVITA' DEI SERVIZI CONNESSI AL TRASPORTO AEREO (522300)
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	SOGAER SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SOGAER SPA
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	306
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.567	3.916
Totale immobilizzazioni immateriali	2.567	4.222
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	238.450	79.100
3) attrezzature industriali e commerciali	172.640	110.644
4) altri beni	485.953	122.691
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.000	-
Totale immobilizzazioni materiali	904.043	312.435
Totale immobilizzazioni (B)	906.610	316.657
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.722.992	957.641
Totale crediti verso clienti	1.722.992	957.641
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	659.627	713.792
Totale crediti verso controllanti	659.627	713.792
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.631	181.786
Totale crediti tributari	27.631	181.786
5-ter) imposte anticipate	4.471	918
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	167.707	286.416
Totale crediti verso altri	167.707	286.416
Totale crediti	2.582.428	2.140.553
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.431.653	1.101.127
3) danaro e valori in cassa	3.509	2.394
Totale disponibilità liquide	2.435.162	1.103.521
Totale attivo circolante (C)	5.017.590	3.244.074
D) Ratei e risconti	5.895	7.062
Totale attivo	5.930.095	3.567.793
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	470.000	470.000
IV - Riserva legale	19.990	13.419
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	336.073	211.227
Varie altre riserve	2 ⁽¹⁾	2
Totale altre riserve	336.075	211.229
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.045.251	131.416
Totale patrimonio netto	1.871.316	826.064

B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	11.360	11.360
Totale fondi per rischi ed oneri	11.360	11.360
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	695.665	731.503
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	128.685	93.827
esigibili oltre l'esercizio successivo	863.042	185.414
Totale debiti verso banche	991.727	279.241
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.330	55.138
Totale acconti	63.330	55.138
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	683.352	211.403
Totale debiti verso fornitori	683.352	211.403
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.858	1.239
Totale debiti verso controllanti	65.858	1.239
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	246	10.675
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	246	10.675
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	107.076	132.136
Totale debiti tributari	107.076	132.136
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	604.581	591.187
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	604.581	591.187
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	833.803	716.066
Totale altri debiti	833.803	716.066
Totale debiti	3.349.973	1.997.085
E) Ratei e risconti	1.781	1.781
Totale passivo	5.930.095	3.567.793

(1)

Varie altre riserve	31/12/2018	31/12/2017
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	2

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.060.039	10.841.229
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.232	2.560
altri	251.811	191.310
Totale altri ricavi e proventi	253.043	193.870
Totale valore della produzione	11.313.082	11.035.099
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	345.727	256.047
7) per servizi	991.076	985.181
8) per godimento di beni di terzi	214.401	279.808
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.223.524	6.174.537
b) oneri sociali	1.796.195	1.860.670
c) trattamento di fine rapporto	374.487	377.670
e) altri costi	1.489	3.217
Totale costi per il personale	8.395.695	8.416.094
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.655	4.448
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	134.387	89.154
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	42.666	741.022
Totale ammortamenti e svalutazioni	178.708	834.624
14) oneri diversi di gestione	33.839	37.516
Totale costi della produzione	10.159.446	10.809.270
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.153.636	225.829
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.589	148
Totale proventi diversi dai precedenti	1.589	148
Totale altri proventi finanziari	1.589	148
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14.801	12.163
Totale interessi e altri oneri finanziari	14.801	12.163
17-bis) utili e perdite su cambi	(9)	(21)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(13.221)	(12.036)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.140.415	213.793
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	98.717	83.113
imposte differite e anticipate	(3.553)	(736)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	95.164	82.377
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.045.251	131.416

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.045.251	131.416
Imposte sul reddito	95.164	82.377
Interessi passivi/(attivi)	13.212	12.015
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(80)	27
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.153.547	225.835
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	374.487	377.670
Ammortamenti delle immobilizzazioni	136.042	93.602
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	42.666	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	553.195	471.272
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.706.742	697.107
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(808.017)	561.550
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	471.949	(40.712)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.167	1.131
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-	1.781
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	484.663	(291.640)
Totale variazioni del capitale circolante netto	149.762	232.110
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.856.504	929.217
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(13.212)	(12.015)
(Imposte sul reddito pagate)	(87.898)	(10.984)
(Utilizzo dei fondi)	(410.325)	(334.282)
Totale altre rettifiche	(511.435)	(357.281)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.345.069	571.936
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(725.995)	(156.060)
Disinvestimenti	80	(1)
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	-	(1.170)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(725.915)	(157.231)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	34.858	(498.034)
Accensione finanziamenti	1.000.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(322.372)	(69.118)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	712.487	(567.150)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.331.641	(152.445)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.101.127	1.254.450

Danaro e valori in cassa	2.394	1.516
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.103.521	1.255.966
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.431.653	1.101.127
Danaro e valori in cassa	3.509	2.394
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.435.162	1.103.521

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.045.251.

Attività svolte

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei servizi per l'assistenza a terra agli aerei e ai passeggeri nell'ambito dell'aeroporto civile di Cagliari Elmas dove assicura l'attività di assistenza a terra e relativi servizi connessi con il trasporto aereo. Tra i servizi erogati oltre quelli di handling la Società effettua il servizio di assistenza ai passeggeri a mobilità ridotta, il servizio di assistenza al presidio sanitario di primo soccorso aeroportuale ed altri servizi correlati al trasporto aereo.

La Società si è dotata del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo adottato ai sensi del D.Lgs 231/2001.

Sotto il profilo giuridico la Società è controllata direttamente dalla Società SOGAER SPA, Società di Gestione Aeroporto Cagliari-Elmas – Socio Unico, alla cui attività di direzione e coordinamento è soggetta ai sensi dell'art. 2497 bis c.c..

Società: Sogaer spa - controllo: 100% - attività svolta: Gestione Aeroporto Cagliari Elmas.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- Gennaio 2018 - Rinnovo della Certificazione Enac –D.lgs 18/99 art.13 (certificato di idoneità n° 186), scadenza il 29.01.2021 – prestatore di servizi di assistenza a terra su l'Aeroporto di Cagliari cat. 1/2/3/5/6.1.2.3/9.1.3.4/10/ 11.1 e su Aeroporto di Olbia cat. 2.
- Marzo 2018 Il Consiglio di Amministrazione delibera l'aggiornamento del piano degli investimenti e l'acquisizione di mezzi e attrezzature di rampa nuovi e usati nonché il ricondizionamento dei bus interpista. L'operazione è stata finanziata mediante un mutuo chirografario, pari a € 1.000.000, concesso peraltro, senza fidejussione a garanzia, visto il favorevole rating bancario della Società. Parte del prestito chirografario è stato inoltre utilizzato per estinguere anticipatamente una precedente linea di credito con scadenza nel 2021.
- Giugno/Luglio 2018 – conferimento dell'incarichi al nuovo Responsabile del Servizio di Protezione Prevenzione e nuovo medico competente.
- Giugno/Luglio 2018 - Nomina e insediamento del nuovo Collegio Sindacale.
- Settembre 2018 - conferimento dell'incarico di assistenza legale.
- Settembre/ottobre 2018 – “Protocollo di Sito” Accordo tra gli handler di aviazione commerciale presenti sullo scalo, e le principali OO.SS firmatarie del contratto di lavoro, con la supervisione e vigilanza di Enac e Sogaer. Viene sottoscritto l'accordo volto a rafforzare la clausola sociale presente nel CCNL di categoria che prevede, nel caso in cui un handler dovesse perdere un Cliente in favore di un suo concorrente il passaggio di quota parte del suo personale all'altro handler.
Il protocollo stabilisce nel dettaglio il numero di risorse da trasferire in caso di assegnazione dei servizi aeroportuali all'altro handler. Si tratta di un accordo presente in Italia unicamente negli aeroporti di Venezia e Napoli. Cagliari è il terzo Aeroporto a sottoscrivere questo accordo.

Ottobre - Rinnovo della certificazione triennale ISO 9000:2015 sistema di gestione per la qualità - Ente di Certificazione RINA (scad.2021).

Dicembre 2018 – il Consiglio di Amministrazione delibera l'aggiornamento e revisione del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo adottato ai sensi del D.Lgs 231/2001– relativamente alla responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica”.

Dicembre 2018 - Affidamento incarico per l'aggiornamento e revisione del M.O.G per il triennio 2019-2021.

- Dicembre 2018 – Attribuzione deleghe al Dirigente in materia di sicurezza (art. 16 c.1 lettera d. D.lgs 81/2008 s.m.i) e attribuzione autonomia di spesa.
- Dicembre 2018 Affidamento dei servizi per il Servizio di Trasporto con Ambulanza e assistenza al presidio sanitario di primo soccorso aeroportuale; i servizi operativi di presidio; i servizi di supporto emergenze; il Servizio passeggeri a mobilità ridotta.

Contenzioso Legale

-

Contenzioso civilistico

Il contenzioso civilistico riguarda Clienti dichiarati falliti, in liquidazione o in amministrazione straordinaria.

Con riferimento al contenzioso civilistico di cui si è già data notizia nei precedenti Bilanci non vi sono novità che modificano quanto già fatto nei precedenti esercizi.

Si ricorda che in tali circostanze gli Amministratori hanno iscritto a perdita il relativo credito nell'esercizio in cui è stato dichiarato il fallimento o avviata l'amministrazione Straordinaria.

- Nel corso del mese di gennaio 2019 si è avuto notizia del fallimento della Compagnia Small Planet Airline - Dichiarazione di fallimento del 04/01/2019 –Tribunale di Vlnius (LT) – nel mese di febbraio 2019 gli Amministratori hanno fatto domanda di ammissione al passivo. Allo stato non si hanno elementi per poter affermare se le richieste creditorie della Società troveranno piena soddisfazione. L'esito della procedura permane incerto. Gli Amministratori hanno quindi provveduto alla svalutazione dell'intero credito pari a € 8.603. Tale credito è considerato perdita sul versante fiscale, deducibile nell'esercizio 2019, mentre è una svalutazione sul versante civilistico.

-

Contenzioso giuslavoristico

Con riferimento al contenzioso giuslavoristico di cui si è già data notizia nei precedenti Bilanci non vi sono pronunciamenti definitivi. Si forniscono le seguenti informazioni su:

- Causa R.G. 192/2016 (fase opposizione Fornero) - Rischio di soccombenza possibile passività potenziali € 17.251 (differenze contributive).
- Causa R.G. 3489/2017 avente ad oggetto il licenziamento disciplinare del lavoratore il quale durante il periodo di malattia, compiva attività non compatibile con la malattia - Rischio di soccombenza possibile passività potenziali € 12.000.
- Causa R.G. 4408/2016 avente ad oggetto le asserite differenze retributive maturate in dipendenza dell'avvenuto riconoscimento dell'impugnazione del rapporto di lavoro dei due lavoratori attualmente in capo alla Sogaerdyn (controversia in tema di interposizione illecita - due Lavoratori - ex Cooperative - di cui si è data atto nei precedenti bilanci). Rischio di soccombenza possibile passività potenziali rispettivamente € 56.071,93 e € 62.643,69.
- Causa R.G. 1653/2018 avente ad oggetto l'impugnazione dei contratti a termine - Rischio di soccombenza possibile, passività potenziali € 14.550.
- Causa R.G. 2455/2018 avente ad oggetto l'impugnazione dei contratti a termine - Rischio di soccombenza possibile, passività potenziali € 14.550.
- Causa R.G. 977/2018 avente ad oggetto l'impugnazione dei contratti a termine - Rischio di soccombenza possibile, passività potenziali € 14.550.

- Causa R.G. 1654/2018 avente ad oggetto l'impugnazione dei contratti a termine - Rischio di soccombenza possibile, passività potenziali € 14.550.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Risponde peraltro a quanto previsto dalla Circolare Enac Apt 02B allegato 7 (certificazione e sorveglianza dei prestatori di servizi Aeroportuali di assistenza a Terra).

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
impianti, mezzi di carico e scarico e trasporto a terra	10%
macchinari ed attrezzature	15%
attrezzatura di pista	31,5%
mobili ed arredi	12%
macchine ufficio elettriche ed elettroniche ed impianti telefonici	20%
sistemi di telecomunicazione	25%
automezzi da trasporto e carrelli elevatori	20%
autovetture	25%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Nel corso dell'esercizio sono state acquisite:

- Un CLT8 (carga leader) carico/scarico aeromobili, manutenzione straordinaria su un veicolo Loader Aviogei 2PR 725; n. 5 ricetrasmittenti Motorola; n. 2 nastri bagagli, n. 2 scale passeggeri; n. 3 trattori Charlotte; n. 1 trattore Towbarless; manutenzioni straordinarie su automezzi e beni diversi di valore unitario inferiore a Euro 516,46.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Nell'esercizio 2018 non vi sono state operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi mentre, in relazione al debito Vs. Banca per il relativo Mutuo, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto il tasso di interesse non si discosta significativamente dal tasso di interesse di mercato. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Non risultano ratei o risconti di durata pluriennale.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Il fondo è soggetto alla rivalutazione annuale in base all'indice ISTAT.

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

La società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti, congiuntamente alla società So.G.Aer SpA quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo So.G.Aer.

Il debito per imposte IRES, calcolato sulla base della stima degli imponibili positivi e negativi della società che ha aderito al Consolidato fiscale nazionale, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta di competenza delle società stessa. È iscritto alla voce debiti verso controllante come previsto dal contratto di consolidato del Gruppo So.G.Aer.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società e iscritta alla voce debiti tributari.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.567	4.222	(1.655)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.096	18.745	20.841
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.790	14.829	16.619
Valore di bilancio	306	3.916	4.222
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	306	1.349	1.655
Totale variazioni	(306)	(1.349)	(1.655)
Valore di fine esercizio			
Costo	2.096	18.745	20.841
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.096	16.178	18.274
Valore di bilancio	-	2.567	2.567

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di nonché le ragioni della loro iscrizione.

- La certificazione pluriennale (2015-2017) – Certificazione Enac ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs 18/99 e del regolamento Enac del 23/04/2015 n° 5 – Certificato di Idoneità n°186;
- L'estensione della certificazione Enac ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs 18/99 (cat. 2) e del regolamento Enac del 23/04/2015 n° 5 – Certificato di Idoneità n°186 - per operare su l'Aeroporto di Olbia;
- quello relativo all'acquisizione dei programmi software: cespiti, gestione turni, fatturazione elettronica, adeguamento dei codici relativi alla fatturazione attiva, programma applicativo "Gestione Voli" e di contabilità implementazione/migrazione su pervasive ”.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2017	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2018
Costituzione	306			306	
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo					
Totale	306			306	

Contributi in conto capitale

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
904.043	312.435	591.608

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	203.553	1.677.124	2.865.937	-	4.746.614
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	124.453	1.566.480	2.743.246	-	4.434.179
Valore di bilancio	79.100	110.644	122.691	-	312.435
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	174.500	98.296	446.199	7.000	725.995
Ammortamento dell'esercizio	15.150	36.300	82.937	-	134.387
Totale variazioni	159.350	61.996	363.262	7.000	591.608
Valore di fine esercizio					
Costo	378.053	1.763.822	3.282.182	7.000	5.431.057
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	139.603	1.591.182	2.796.229	-	4.527.014
Valore di bilancio	238.450	172.640	485.953	7.000	904.043

Di seguito vengono descritti i principali incrementi del periodo:

- Un CLT8 (cargo leader) carico/scarico aeromobili Euro 127 mila;
- manutenzione straordinaria su un veicolo Loader Aviogei 2PR 725 Euro 70 mila;
- n. 2 nastri bagagli Euro 48 mila;
- n. 2 scale passeggeri Euro 48 mila;
- n. 3 trattori Charlotte Euro 98 mila;
- n. 1 trattore Towbarless Euro 204 mila;
- n. 1 Citroen Berlingo Euro 12 mila
- manutenzioni straordinarie su automezzi Euro 123 mila

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ripristini di valore
Imprese controllate			
Imprese collegate			
Imprese controllanti			
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre imprese			

Descrizione	31/12/2017	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2018
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri							
Arrotondamento							
Totale							

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.582.428	2.140.553	441.875

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	957.641	765.351	1.722.992	1.722.992
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	713.792	(54.165)	659.627	659.627
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	181.786	(154.155)	27.631	27.631
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	918	3.553	4.471	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	286.416	(118.709)	167.707	167.707
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.140.553	441.875	2.582.428	2.577.957

I Crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Le partite di natura commerciale sono state verificate analiticamente per appurare l'eventuale esistenza di specifiche condizioni che rendessero opportuna la rilevazione di perdite su crediti o l'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti.

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del 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.

I crediti verso clienti sono rappresentati da rapporti commerciali relativi ai servizi di handling ed assistenza tecnica, servizi di biglietteria, nonché per altri servizi connessi con il trasporto aereo erogati dalla Società.

I crediti verso la Controllante sono relativi ai contratti di natura attiva per i servizi di assistenza ai passeggeri a mobilità ridotta (PRM), per il servizio di assistenza al presidio sanitario di primo soccorso aeroportuale, per il servizio operativo di presidio; per il servizio di assistenza di supporto ai protocolli del piano di emergenza Aeroportuale (PEA).

I crediti Tributari si riferiscono ad acconti IRAP, eccedenti l'onere fiscale di competenza dell'esercizio.

I crediti verso altri sono rappresentati da acconti a fornitori; da crediti di natura previdenziale al fondo volo complementare nonché verso INAIL.

I servizi erogati vengono incassati in taluni casi con pagamento anticipato, oppure a 30/60/90 giorni data fattura.

Il credito qualora non pagato alla scadenza viene immediatamente sollecitato anche in maniera informale, in caso di un non tempestivo riscontro vengono attivate le procedure, stringenti, di recupero del credito.

Nella quasi totalità dei casi tenuti sotto osservazione il pagamento da parte del Cliente avviene in tempi celeri.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2018 sono così costituiti:

Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.722.992
ALITALIA SAI S.P.A. - In Amministrazione Straordinaria – gestione ordinaria dal 2/05/17	830.993
ALITALIA SAI S.P.A. - In Amministrazione Straordinaria (fino a 1/05/17 procedura concorsuale)	717.996
RYANAIR DAC BRANCH ITALIANA	484.206
MISTRAL AIR SRL	176.169
TNT Transport International BV	37.709

Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.722.992
MALETH AERO AOC LIMITED	33.443
AIR MALTA PLC	24.788
Altri	201.376
Fondo svalutazione crediti	(783.688)

Nell'esercizio 2017 la crisi del Cliente Alitalia e il relativo Commissariamento avevano indotto gli amministratori a richiedere una rivisitazione delle condizioni di pagamento portandole a 15 giorni data fattura rispetto ai 90 giorni contrattuali. Tale condizione ha trovato applicazione fino a novembre 2017.

Nel 2018 le condizioni di incasso, con Alitalia, hanno ripreso ad essere quelle contrattualmente convenute (90 giorni) ciò ha comportato l'incremento dei crediti verso clienti verso rispetto al precedente esercizio 2017.

I crediti verso imprese controllanti, al 31/12/2018, pari a Euro 659.627 sono così costituiti:

Crediti verso Imprese controllanti	659.627
SOGAER S.p.A.	506.812
Crediti V/S Imprese Controllanti per fatture da emettere	146.709
Altri Crediti V/S Imprese Controllanti	105
Note Credito da Ricevere da Controllanti	6.000

I crediti tributari verso Erario, al 31/12/2018, pari a Euro 27.631 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Acconti IRAP	27.631

I crediti verso altri, al 31/12/2018, pari a Euro 167.707 sono così costituiti:

Crediti V/S altri	167.707
Acconti a Fornitori	39.964
Fornitori per buoni pasto	3.085
Credito di Fine Anno INAIL	43.931
Crediti V/S INPS	80.726

Il credito per imposte anticipate per Euro 4.471 si riferisce all'IRES calcolata sull'ammontare dei compensi ad amministratori di competenza dell'esercizio 2018 da corrispondere nell'esercizio successivo, all'IRES calcolata sulla svalutazione di un credito verso un cliente dichiarato fallito nel 2019, nonché all'IRES relativa ai bolli virtuali 2018 da corrispondere nell'esercizio successivo.

Crediti per imposte anticipate	Importo
Crediti V/S Erario x Imposte Anticipate	4.471

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	UE	EXTRA UE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.536.018	146.468	40.506	1.722.992
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	659.627	-	-	659.627
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.631	-	-	27.631
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.471	-	-	4.471
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	167.707	-	-	167.707
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.395.454	146.468	40.506	2.582.428

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2017	741.022		741.022
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio	42.666		42.666
Saldo al 31/12/2018	783.688		783.688

Il fondo svalutazione crediti è riferito ai crediti ammessi alle procedure concorsuali dei clienti Alitalia, Darwin Airline SA (accantonamenti dell'esercizio precedente).

Nell'esercizio 2018 il fondo è stato integrato dall'accantonamento verso il fallimento Small Planet Airline (di Euro 8.603) e altre posizioni scadute o in contenzioso per un valore complessivo di Euro 34.063.

Il fondo svalutazione crediti stanziato ammonta a Euro 783.688.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Imprese controllate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Imprese collegate

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.435.162	1.103.521	1.331.641

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.101.127	1.330.526	2.431.653
Denaro e altri valori in cassa	2.394	1.115	3.509
Totale disponibilità liquide	1.103.521	1.331.641	2.435.162

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

Banche c/c attivi	Importo
BANCO DI SARDEGNA	2.409.577
Intesa S. Paolo	11.168
Carte prepagate	8.483
Accrediti POS	2.425
Totale	2.431.653

Disponibilità liquide	Importo
Cassa Contanti (Sede Legale)	2.342
Cassa (Fondo Dotazione Biglietteria)	1.156
Cassa Biglietteria	11
Totale	3.509

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
5.895	7.062	(1.167)

Misurano proventi e oneri la cui competenza 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 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	7.062	(1.167)	5.895
Totale ratei e risconti attivi	7.062	(1.167)	5.895

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconto assicurazioni	3.931
Risconto bollo automezzi	454
Altri di ammontare non apprezzabile	1.510
	5.895

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.871.316	826.064	1.045.252

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	470.000	-	-		470.000
Riserva legale	13.419	6.571	-		19.990
Altre riserve					
Riserva straordinaria	211.227	124.846	-		336.073
Varie altre riserve	2	-	-		2
Totale altre riserve	211.229	124.846	-		336.075
Utile (perdita) dell'esercizio	131.416	(96.431)	1.010.266	1.045.251	1.045.251
Totale patrimonio netto	826.064	34.986	1.010.266	1.045.251	1.871.316

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	470.000	B	-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-	-
Riserva legale	19.990	A,B	4.038	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-	-
Altre riserve				

			per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva straordinaria	336.073	A,B,C,D	283.106	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	350.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-	-
Varie altre riserve	2		-	-
Totale altre riserve	336.075		283.106	350.000
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-	-
Totale	826.065		287.144	350.000

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	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	2	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	470.000		(43.739)	268.385	694.646
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		13.419	254.968	(136.969)	131.418
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				131.416	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	470.000	13.419	211.229	131.416	826.064
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		6.571	124.846	(96.431)	34.986
Altre variazioni					
incrementi				1.010.266	1.010.266
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				1.045.251	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	470.000	19.990	336.075	1.045.251	1.871.316

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
11.360	11.360	

Nell'esercizio non risultano variazioni nei Fondi per rischi e oneri.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2018, pari a Euro 11.360, risulta composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.) da un accantonamento dell'esercizio 2016 per una causa legale giuslavoristica (licenziamento disciplinare - lavoratore durante la malattia compiva attività non compatibile con la malattia). Il Fondo non risulta movimentato nel corrente esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
695.665	731.503	(35.838)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	731.503
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	374.487
Utilizzo nell'esercizio	452.721
Altre variazioni	42.396
Totale variazioni	(35.838)
Valore di fine esercizio	695.665

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.349.973	1.997.085	1.352.888

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	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	279.241	712.486	991.727	128.685	863.042	476.032
Acconti	55.138	8.192	63.330	63.330	-	-
Debiti verso fornitori	211.403	471.949	683.352	683.352	-	-
Debiti verso controllanti	1.239	64.619	65.858	65.858	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	10.675	(10.429)	246	246	-	-

	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 tributari	132.136	(25.060)	107.076	107.076	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	591.187	13.394	604.581	604.581	-	-
Altri debiti	716.066	117.737	833.803	833.803	-	-
Totale debiti	1.997.085	1.352.888	3.349.973	2.486.931	863.042	476.032

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2018, pari a Euro 991.727, comprensivo dei mutui passivi e carte di credito aziendali, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Debiti verso banche 12 mesi	128.685
Finanziamenti quota esigibile entro esercizio successivo	91.783
Carte di credito aziendali	3.395
Carta di credito biglietteria dedicata	33.507

Il saldo del debito verso banche per esercizi successivi si riferisce al mutuo chirografario contratto nel 2018.

Debiti verso banche oltre 12 mesi	863.042
Finanziamento mutuo Banco di Sardegna	863.042

La voce "Acconti", pari a Euro 63.330, si riferisce esclusivamente a somme ricevute a titolo di deposito spese.

Acconti	63.330
---------	--------

I "Debiti verso fornitori", per € 682.617, sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del 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.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Debiti verso fornitori	682.617
------------------------	---------

I debiti verso imprese controllanti, pari a Euro 65.858 sono riconducibili per Euro 2.642 a servizi di pulizia e servizi per aviazione generale, per Euro 10.139 al debito da consolidato fiscale 2017 e per Euro 53.442 al debito da consolidato fiscale 2018.

Debiti Verso Controllante	65.858
Debiti V/Imprese Controllanti x F.D.R.	2.642
Debiti per consolidato fiscale esercizio 2017	10.139
Debiti per consolidato fiscale esercizio 2018	53.077

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, per Euro 246, sono riconducibili ai servizi di assistenza nell'adempimento degli obblighi a carico dell'handler previsto dal piano nazionale di sicurezza (DM 85/99, Reg. CE 300 /2008 - Reg. CE 185/2010).

Debiti Verso Imprese sottoposte al controllo della Controllante	Importo
SOGAER SECURITY S.p.A.	246

La voce "Debiti tributari", per Euro 107.076 accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le eventuali passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Il debito per IRES dell'esercizio, pari a Euro 53.077 è iscritto, ai sensi dell'OIC 25, nella voce D.11 del passivo (Debiti verso controllanti), in virtù del regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti, congiuntamente alla società So.G.Aer S.p.A. quest'ultima in qualità di società consolidante.

Debiti tributari	107.076
Debiti vs Erario.su Redditi lav. dipendente	100.112
Debiti vs Erario.su Redditi Lavoro autonomo	3.067
Debiti vs Erario Liquidazione IVA	2.557
Imposta Sostitutiva Rivalutazione TFR	1.177
Altri Debiti vs Erario	164

La voce altri debiti, pari a Euro 833.803, accoglie i debiti per retribuzioni maturate e non erogate, incentivi all'esodo da erogare, per trattenute da terzi per atti giudiziari, sindacati, depositi cauzionali e altri diversi.

Altri debiti diversi	833.803
Personale C/retrib. maturate non erogate	632.050
Personale c/incentivi esodo da erogare	42.000
Personale C/Tratt.x atti giudiziari cessione V°	2.880
Personale C/Tratt. Per atti giudiziari pendenti	246
Debiti V/Amministratori	4.668
Debiti V/Sindacati C/ritenute	2.505
Debiti C/Depositi cauzionali ricevuti	72.600
Altri debiti diversi	76.854

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	991.727	991.727
Acconti	63.330	63.330
Debiti verso fornitori	683.352	683.352
Debiti verso imprese controllanti	65.858	65.858
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	246	246
Debiti tributari	107.076	107.076
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	604.581	604.581
Altri debiti	833.803	833.803
Debiti	3.349.973	3.349.973

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti non sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	991.727	991.727
Acconti	63.330	63.330
Debiti verso fornitori	683.352	683.352
Debiti verso controllanti	65.858	65.858
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	246	246
Debiti tributari	107.076	107.076
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	604.581	604.581
Altri debiti	833.803	833.803
Totale debiti	3.349.973	3.349.973

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.781	1.781	

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	1.781	1.781
Totale ratei e risconti passivi	1.781	1.781

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconto ricavi da sponsorizzazione	1.781

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	
	1.781

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
11.313.082	11.035.099	277.983

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.060.039	10.841.229	218.810
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	253.043	193.870	59.173
Totale	11.313.082	11.035.099	277.983

La variazione rispetto al precedente esercizio è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi riferiti alla gestione caratteristica crescono del +2,52% rispetto al precedente esercizio passando da € 11.035.098 del 2017 a € 11.313.082 del 2018, ciò malgrado la riduzione dei movimenti (-3,58%)

I ricavi di handling comprendono anche la vendite dei servizi di rampa per l'assistenza ai P.R.M. (passeggeri a ridotta mobilità e passeggeri barellati); servizi di trasporto con ambulanza e assistenza al presidio sanitario di primo soccorso aeroportuale nonché gli altri servizi operativi connessi al trasporto aereo.

I ricavi di Biglietteria si riferiscono ai proventi derivanti dai corrispettivi incassati per i servizi di biglietteria verso utenti privati e provvigioni per i servizi verso le compagnie aeree.

I ricavi di Aviazione Generale per i servizi di handling verso i clienti privati e società i cui voli rientrano per la tipologia del volo operato in questo segmento.

Alla voce altri ricavi e proventi si segnalano i più significativi ovvero i proventi per personale in distacco e i ricavi per lo stralcio di debiti in giacenza da più 10 anni e/o riferiti a Clienti cessati.

	2018	2017	Variazione	Variazione%
Ricavi gestione caratteristica	11.313.082	11.035.098	277.983,32	2,52%
Handling	10.264.660	10.053.747	210.912,86	2,10%
Biglietteria	278.987	265.325	13.661,67	5,15%
AG	507.885	520.007	(12.121,50)	(2,33%)
Altro	261.549	196.019	65.530,29	33,43%

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	11.060.039
Totale	11.060.039

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	11.060.039
Totale	11.060.039

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
10.159.446	10.809.270	(649.824)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	345.727	256.047	89.680
Servizi	991.076	985.181	5.895
Godimento di beni di terzi	214.401	279.808	(65.407)
Salari e stipendi	6.223.524	6.174.537	48.987
Oneri sociali	1.796.195	1.860.670	(64.475)
Trattamento di fine rapporto	374.487	377.670	(3.183)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	1.489	3.217	(1.728)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.655	4.448	(2.793)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	134.387	89.154	45.233
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	42.666	741.022	(698.356)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	33.839	37.516	(3.677)
Totale	10.159.446	10.809.270	(649.824)

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Materie prime

Fanno registrare un aumento rispetto all'esercizio precedente del 35%, dovuto principalmente all'incremento della manutenzione ordinaria sulle immobilizzazioni e del costo carburante automezzi.

Materie prime	2018	2017	Variazione	Variazione%
Carburanti e lubrificanti automezzi	160.440	138.951	21.489	15,46%
Carburanti e lubrificanti autovetture	7.697	7.332	365	4,98%
Cancelleria	11.855	8.513	3.342	39,25%
Stampati (Anche eliografie)	19.487	19.660	(173)	(0,88%)
Materiali di consumo e piccola attrezzatura	27.976	15.792	12.183	77,15%
Abbigliamento da lavoro e attrezzatura	19.844	27.634	(7.789)	(28,19%)
Materiale di Pulizia	465	555	(91)	(16,33%)
Materiale di Manutenzione	85.873	29.751	56.122	188,64%
Materiali consumo Presidio Sanitario	34	499	(465)	(93,18%)
Costi materiali e alimenti Personale	12.057	5.530	6.527	118,04%
Materiali vari	-	1.830	(1.830)	(100,00%)
Totale	345.727	256.047	89.680	35,02%

Costi per servizi

Il valore risulta in linea con l'esercizio precedente + 0,60% e sono così riassunti:

SERVIZI	2018	2017	Variazione	Variazione %
Consulenze	138.114	149.053	(10.938)	(7,34%)
Prestazioni esterne	39.330	6.730	32.600	484,40%
Manutenzioni	167.710	184.222	(16.511)	(8,96%)
Assicurazioni	130.091	166.674	(36.583)	(21,95%)
Buoni pasto	169.169	170.833	(1.664)	(0,97%)
Altre	346.662	307.669	38.993	12,67%
Totale	991.076	985.181	5.895	0,60%

Le consulenze si riferiscono, in particolare ai rapporti contrattuali per l'assistenza legale, assistenza amministrativa, assistenza tecnico informatica, consulenza del lavoro e assistenza elaborazione paghe; per assistenza per la sicurezza sul lavoro; per il piano di sicurezza aeroportuale D.M. 86/99 Reg. CE 300/2008 – reg. CE 185/2010; per assistenza legale stragiudiziale in materia societaria, commerciale, contrattuale e industriale; per i contratti con i componenti l'Organismo di Vigilanza (ODV); per l'assistenza legale civilistica e giuslavoristica; per l'incarico per la revisione del MOG; per l'incarico al Revisore Contabile.

Consulenze	138.114
Consulenze Legali (Contrattuali)	22.250
Consulenze Amministrative e Fiscali	37.408
Consulenze del Lavoro	50.750
Consulenze Tecniche	18.750
Consulenze Commerciali e Pubblicitarie	52
Altre Consulenze anche Occasionali	8.017
INPS Quota Aziendale	800
INAIL Quota Aziendale	87

Le prestazioni esterne si riferiscono all'aggio verso la società di somministrazione e lavoro.

Prestazioni Esterne	39.330
Lavoro Interinale Margine	39.330

La voce di costo manutenzioni comprende sia i canoni mensili per l'affidamento del servizio di officina a terzi e i costi sostenuti per le manutenzioni varie incluso l'acquisto dei materiali di ricambio.

Manutenzioni	167.710
Manutenzioni Impianti e Macchinari	3.306
Manutenzione e riparazione Attrezzature	4.143
Manutenzione e riparazione Automezzi	13.007
Manutenzione e riparazione Autovetture	1.586
Manutenzione e riparazione Macchine Elettroniche	244
Manutenzioni e riparazioni Varie	4.629
Canoni Manutenzioni Varie	132.000
Manutenzione beni di terzi	8.795

I costi delle assicurazioni si riferiscono alle polizze per la RCT/O operatore di handling; all risk; vita dirigenti; RC Amministratori; Infortuni amministratori; RC Auto.

Assicurazioni	130.091
Assicurazioni Stazione Aeroportuale	112.321
Assicurazioni Automezzi	3.903
Assicurazioni Autovetture	4.182
Assicurazioni dirigenti	1.926
Assicurazioni Organi Sociali	6.581
Cauzioni e Fidejussioni varie	1.172
Assicurazioni Varie	6

La voce buoni pasto comprende il costo per l'acquisto dei buoni pasto per il personale dipendente. I buoni pasto sostituiscono il servizio di mensa aziendale non presente.

Buoni pasto	Importo
Buoni Pasto	169.169

Alla voce "altre" si registra il costo per gli emolumenti agli organi statutari e relativi oneri sociali; costo servizi di telefonia fissa e telefonia mobile (cellulari), telefonia mobile (gestione flotte), internet; costo per acquisto di servizi di terzi per l'aviazione generale; servizi postali e bancari; servizi pulizie locali forniti da Sogaer; costi per partecipazioni a fiere e convegni; visite mediche personale dipendente; spese trasferta e altri servizi per il personale, altre minori.

Di seguito un maggior dettaglio

Altre	346.662
Contributi cassa Previdenza	2.376
Emolumenti Amministratori	57.000
Emolumenti Collegio Sindacale	20.975
Organi Controllo Contrib. Cassa Previdenza	244
INPS Quota Azienda Amministratori e Sindaci	9.680

Altre	346.662
INAIL Quota Azienda Amministratori e Sindaci	468
Spese Trasf.(Viagg/Vitt/All) Ammin/Sindac	6.776
Note Spese a Piè di Lista Ammin/Sindaci	296
Prestaz. Servizio Tecnico/Artistica/Prof	6.147
Spese Telefonia Fissa	6.070
Spese Telefonia Mobile (Cellulari)	14.287
Spese telefonia Mobile (Gestione Flotte)	10.973
Spese di trasporto (Traslochi)	8.400
Spese di Spedizione	561
Spese per Fiere Mostre e Convegni	5.650
Spese di Rappresentanza	6.663
Servizi di smaltimento rifiuti	4.690
Servizi di Handling incluso interpista	12.041
Servizi di terzi per l'Aviazione General	85.898
Servizi Postali	295
Servizi Bancari	36.184
Corsi di Formazione	10.894
Visite Mediche	14.312
Note Spese a Piè di Lista (Servizi B7)	612
Spese Trasferte	17.129
Altri servizi diversi per il personale	3.520
Servizi di Pulizie	1.377
Servizi di competenza anni precedenti	3.144

Godimento di beni di terzi

Rispetto al precedente esercizio si registra una riduzione pari al 23,38% e sono così riassunti:

Godimento beni di terzi	2018	2017	Variazione	Variazione %
Noleggio Autovetture	-	583	(583)	(100,00%)
Noleggio altri beni	5.966	8.236	(2.270)	(27,56%)
Canoni Subconcessione	173.529	227.675	(54.146)	(23,78%)
Canoni Utilizzazione SW	34.906	43.315	(8.409)	(19,41%)
Totale	214.401	279.809	(65.408)	(23,38%)

La voce di costo principale è quella relativa ai canoni di subconcessione si riferiscono ai locali uffici, centraggio, biglietteria, aviazione generale fatturati da So.G.Aer secondo quanto previsto dall'accordo di programma tra Enac e So. G.Aer; I canoni SW sono riferiti ai canoni per i programmi amministrativo/contabili, programma sistema operativo di prenotazione e gestione voli I-RPORT; canoni noleggio altri beni (fotocopiatori ecc.).

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi

Il costo risulta in linea con l'esercizio precedente (si registra un decremento del 0,24%).

Nella voce Salari e stipendi è incluso il costo del personale interinale, quest'ultimo comprende gli oneri sociali conto ditta (relativamente ai contratti a termine) e l'accantonamento TFR.

Rispetto al precedente esercizio la Società è ricorsa maggiormente alla somministrazione di lavoro temporaneo (interinale).

Il costo del lavoro interinale nella tabella di seguito, per maggiore chiarezza, è indicato con una voce separata mentre nel bilancio tale costo è incluso tra i costi del personale, ai sensi dell'OIC 12.

Personale	2018	2017	Variazione	Variazione %
Salari e Stipendi	5.560.791	5.747.768	(186.977)	(3,25%)
Costo lavoro interinale	361.966	65.338	296.628	453,99%
Ratei mensilità aggiuntive	143.257	201.134	(57.877)	(28,78%)
Rateo Ferie, R.O.L., ex Festività	157.510	160.159	(2.649)	(1,65%)
Retribuzioni anni precedenti	-	137	(137)	(100,00%)
Totale Salari e stipendi	6.223.524	6.174.536	48.988	0,79%
Oneri INPS	1.559.462	1.623.314	(63.852)	(3,93%)
Oneri Sociali su retrib. maturate da erogare	86.038	95.563	(9.525)	(9,97%)
Oneri INAIL	103.195	106.216	(3.021)	(2,84%)
Oneri Previdenziali	36.905	35.577	1.328	3,73%
Oneri Sociali staff leasing	10.595	-	10.595	100%
Totale	1.796.194	1.860.670	(764.476)	(3,47%)
Accantonamento F.do T.F.R.	374.487	377.670	(3.183)	(0,84%)
Totale accantonamento TFR	374.487	377.670	(3.183)	(0,84%)
Rimborsi chilometrici	1.489	3.217	(1.728)	(53,70%)
Totale Altri costi del personale	1.489	3.217	(1.728)	(53,70%)
Totale costi del personale	8.395.695	8.416.093	(20.398)	(0,24%)

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Si riferiscono al costo per l'ammortamento relativo a:

- certificazione pluriennale (2015-2017) – Certificazione Enac ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs 18/99 e del regolamento Enac del 23/04/2015 n° 5 – Certificato di Idoneità n°186;
- estensione della certificazione Enac ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs 18/99 (cat. 2) e del regolamento Enac del 23/04/2015 n° 5 – Certificato di Idoneità n°186 - per operare su l'Aeroporto di Olbia;
- acquisizione dei programmi software: cespiti, gestione turni, fatturazione elettronica, adeguamento dei codici relativi alla fatturazione attiva, programma applicativo "Gestione Voli".

Ammort.to Immobilizzazioni immateriali	2018	2017	Variazione	Variazione %
Ammort.to Costi Plurienn.Certificaz.Soc.	306	699	(393)	-56,19%
Ammort.to Licen. Software tempo indeterminato	1.349	3.749	(2.400)	-64,02%
Totale	1.655	4.448	(2.793)	-62,79%

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.

Non si segnalano modifiche ai principi già adottati nella formazione dei precedenti bilanci.

Il costo risulta in aumento del 50,74% rispetto all'esercizio precedente per effetto dei rilevanti investimenti in macchinari e automezzi dell'esercizio.

Ammort.to Immobilizzazioni materiali	2018	2017	Variazione	Variazione%
Ammort.to Impianti Specif.di Propriet...	7.387	15.309	(7.922)	(51,75%)
Ammort.to Macchinari di Propriet...	15.150	6.650	8.500	127,82%
Ammort.to Attrezzat.Varia di Propr	28.913	27.197	1.716	6,31%
Ammort.to Mobili e Arredi di Propriet...	1.098	2.144	(1.046)	(48,78%)
Ammort.to Macc. Elettr/Sist.Tel.di Propr.	2.933	2.777	156	5,63%
Ammort.to Automezzi di Propriet...	72.589	30.969	41.620	134,39%
Ammort.to Autovetture di Propriet...	5.809	2.904	2.905	100,03%
Ammort.to Beni Strum.<516,46 € di Propr.	508	1.204	(696)	(57,83%)
Totale	134.387	89.154	45.233	50,74%

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Alla voce svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante è stato riportato:

- l'intero credito vantato dalla Società nei confronti del Fallimento Small Planet Airline, pari a Euro 8.603;
- crediti vari in contenzioso o deteriorati, pari a Euro 34.063 complessivi.

Svalutazione crediti attivo circolante	Importo
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	42.666

Oneri diversi di gestione

Si riferiscono agli oneri dovuti per: tasse concessione governative (costi relativi agli abbonamenti di telefonia cellulare); tasse comunali (TARI); tasse di proprietà auto e automezzi; Diritti CCIAA; diritto d'uso e frequenza radio (Minist. Delle Telecomunicazioni); il costo relativo alla certificazione ISO; il costo per la sorveglianza annuale certificazione ENAC.

La voce pertite su crediti oltre ai crediti di valore unitario modesto scaduti almeno da oltre 6 mesi, per i quali gli eventuali costi di recupero sarebbero superiori al valore del credito stesso.

Oneri Diversi di Gestione	2018	2017	Variazione	Variazione %
Vidimazioni	360	385	(25)	(6,50%)
Tasse Concessioni Governative	8.171	8.023	148	1,84%
Minusvalenze da Alienazione Cespiti	-	27	(27)	(100,00%)
Tassa Smaltimento Rifiuti TARSU - TARI	2.408	2.484	(76)	(3,06%)
Tasse di Propriet... Autovetture	1.270	1.326	(56)	(4,19%)
Tasse di Propriet... Automezzi	251	244	7	2,75%
Diritti Annuali C.C.I.A.A.	820	725	95	13,10%
Valori Bollati	100	307	(207)	(67,37%)
Valori Bollati Virtuali (dal 2015)	1.886	1.722	164	9,52%

Oneri Diversi di Gestione	2018	2017	Variazione	Variazione %
Contributi Associativi	1.347	1.370	(23)	(1,66%)
Libri, Giornali e Riviste(Cartacei e No)	1.991	2.198	(207)	(9,40%)
Ammende, Multe e Oblazioni	88	5	83	1599,81%
Sopravvenienze Passive Ordinarie	292	178	114	63,99%
Oneri Diversi	14.107	17.006	(2.898)	(17,04%)
Arrotondamenti Passivi	24	13	11	84,91%
Perdite su Crediti	720	1.505	(784)	(52,12%)
Totale	33.837	37.516	(3.680)	(9,81%)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(13.221)	(12.036)	(1.185)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	1.589	148	1.441
(Interessi e altri oneri finanziari)	(14.801)	(12.163)	(2.638)
Utili (perdite) su cambi	(9)	(21)	12
Totale	(13.221)	(12.036)	(1.185)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	14.242
Altri	560
Totale	14.801

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						

Interessi bancari					503	503
Interessi fornitori					560	560
Interessi medio credito					13.739	13.739
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale					14.801	14.801

Gli interessi passivi bancari si riferiscono a quanto maturato per l'utilizzo delle linee di credito; gli interessi a medio credito si riferiscono al mutuo con il Banco di Sardegna; gli interessi fornitori fanno riferimento agli interessi passivi su pagamento imposte

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					1.589	1.589
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					1.589	1.589

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Di partecipazioni			

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
95.164	82.377	12.787

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	98.717	83.113	15.604
IRES	53.490	10.177	43.313
IRAP	45.227	72.936	(27.709)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(3.553)	(736)	(2.817)
IRES	(3.553)	(736)	(2.817)
IRAP			

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	95.164	82.377	12.787

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, in virtù del consolidato fiscale, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel regolamento di consolidato per le società del Gruppo So.G.Aer dal contratto di consolidamento fiscale nazionale.

L'IRES differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'IRAP corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.140.415	
Onere fiscale teorico (%)	24	273.700
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Valori bollati Virtuali pagati 2019	164	
Compenso amministratori pagato 2019	9.860	
Svalutazione credito (fallimento dichiarato nel 2019)	8.603	
Totale	18.627	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Compenso amministratori 2017 pagato nel 2018	(3.624)	
Valori bollati virtuali 2017 pagati nel 2018	(180)	
Totale	(3.804)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Riprese in aumento	63.663	
Riprese in diminuzione	(58.977)	

Descrizione	Valore	Imposte
Ripresa in diminuzione super ammortamento	(12.016)	
Ripresa in diminuzione 10% IRAP pagata nel 2018	(6.053)	
Ripresa in diminuzione IRAP sul costo del personale	(27.472)	
Utilizzo perdite esercizi precedenti (80% imponibile 2018)	(891.508)	
Totale	(932.363)	
Imponibile fiscale	222.875	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		53.490

Fra le riprese in aumento, pari a Euro 63.663, le più significative riguardano: svalutazione crediti in deducibile Euro 19.131; carburanti e lubrificanti autovetture Euro 6.157; alimenti per il personale dipendente Euro 9.043; manutenzione autovetture Euro 2.893; assicurazioni Euro 6.623; spese di rappresentanza Euro 2.711; oneri di competenza esercizi precedenti Euro 3.144; spese di telefonia a connettività Euro 6.266; ammortamento autovetture Euro 4.647; tassa di proprietà autovetture Euro 1.016; altre minori Euro 2.030.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	9.591.997	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Oneri non deducibili	5.708	
Compenso amministratori co.co.co.	67.148	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	9.664.853	
Onere fiscale teorico (%)	2,93	283.180
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Costo del personale categorie speciali	(389.489)	
Premio INAIL dipendenti e personale in somministrazione	(107.985)	
Contributi previdenziali dipendenti a tempo indeterminato	(1.393.087)	
Agevolazione personale a tempo indeterminato	(2.513.393)	
Costo residuo personale tempo indeterminato	(2.981.864)	
Costo residuo personale stagionale	(780.281)	
Eccedenza deduzioni	44.815	
Imponibile Irap	1.543.569	
IRAP corrente per l'esercizio		45.227

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2017	esercizio 31/12 /2017	esercizio 31 /12/2017	esercizio 31/12 /2017
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Valori bollati virtuali pagati nel 2019	164	39			200	48		
Compenso amministratori 2018 pagato nel 2019	9.861	2.367			3.623	869		
Svalutazione credito (fallimento dichiarato nel 2019)	8.603	2.065						
Totale	18.628	4.471			3.823	917		
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		(4.471)						
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti	4.247.162				5.144.754	End		
Totale	4.247.162							
Perdite recuperabili								

Aliquota fiscale	24				24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite)								
	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
Totale								

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	18.628
Differenze temporanee nette	(18.628)
B) Effetti fiscali	
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(4.471)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(4.471)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Valori bollati virtuali pagati nel 2019	164	164	23,78%	39
Compenso amministratori 2018 pagato nel 2019	9.861	9.861	24,00%	2.367
Svalutazione credito (fallimento dichiarato nel 2019)	8.603	8.603	24,00%	2.065

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente
	Ammontare
Perdite fiscali	
di esercizi precedenti	4.247.162
Totale perdite fiscali	4.247.162

Non sono state iscritte imposte anticipate per Euro 1.020.779, derivanti da perdite fiscali riportabili di esercizi precedenti di Euro 4.253.246, in quanto, per le stesse, si ritiene non sussistere la ragionevole certezza del loro recupero nei futuri risultati fiscali.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	2	2	
Impiegati	120	126	(6)
Operai	85	97	(12)
Altri			
Totale	208	226	(18)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore impiegati ed operai di aziende di handling aderenti ad ASSOHANDLER.

La media occupazionale, riferita al personale dipendente, è risultata pari a 208,42 unità corrispondenti a 169,05 Full Time Equivalent (F.T.E.). alla data del 31/12/2018.

Relativamente ai lavoratori su somministrazione la media occupazionale su base annua è risultata pari a 11,92 unità corrispondenti a 6,93 FTE.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	120
Operai	85
Totale Dipendenti	208

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	66.680	21.220

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	470.000	1
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE		
Quote		
Totale	470.000	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	470.000	1	470.000	1
Totale	470.000	-	470.000	-

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	470.000			
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

Alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono i seguenti:
n. 470.000 azioni ordinarie.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si informa che non risultano impegni garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate fatto salvo quanto indicato nella relazione sulla gestione e in ogni caso le stesse sono state fatte alle normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	SO.G.AER.SpA
Città (se in Italia) o stato estero	Elmas (CA)
Codice fiscale (per imprese italiane)	01960070926
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via dei Trasvolatori snc

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

La vostra Società appartiene al Gruppo So.G.Aer SpA che esercita la direzione e coordinamento

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (31.12.2017) della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società SO.G.AER S.P.A. redige il bilancio consolidato.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	90.936.270	82.081.012
C) Attivo circolante	64.167.779	64.532.812
D) Ratei e risconti attivi	80.901	75.731
Totale attivo	155.184.950	146.689.555
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	13.000.000	13.000.000
Riserve	10.666.376	10.186.439
Utile (perdita) dell'esercizio	2.925.287	479.936
Totale patrimonio netto	26.591.663	23.666.375
B) Fondi per rischi e oneri	936.342	794.601
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	484.131	479.146
D) Debiti	42.026.852	31.609.963
E) Ratei e risconti passivi	85.145.962	90.139.470
Totale passivo	155.184.950	146.689.555

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	46.020.449	38.913.975
B) Costi della produzione	41.923.131	36.608.684
C) Proventi e oneri finanziari	(118.411)	(124.201)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	213.736	64.715
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.267.356	1.765.869
Utile (perdita) dell'esercizio	2.925.287	479.936

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 127/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che non sussiste la predetta casistica.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2018	Euro	1.045.251
5% a riserva legale	Euro	52.263
a riserva straordinaria	Euro	992.988

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Elmas 15/04/2019

Presidente del Consiglio di amministrazione
Firmato Vitangelo Tizzano

SOGAERDYN SPA

Società unipersonale
Società soggetta a direzione e coordinamento di SOGAER SPA

Sede in ELMAS (CA) - C/O AEROPORTO MARIO MAMELI VIA DEI TRASVOLATORI
Capitale sociale Euro 470.000,00 i.v.

Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

All'Azionista della SOGAERDYN SPA

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società SOGAERDYN SPA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società SOGAERDYN SPA al 31/12/2018 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).
Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.
Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.
Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza

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

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

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

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

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

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

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

presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

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

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

Gli amministratori della SOGAERDYN SPA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società SOGAERDYN SPA al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società SOGAERDYN SPA al 31/12/2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Giudizio sulla continuità aziendale (allegato 7 della Circolare ENAC APT02B)

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

Richiamando il giudizio positivo sopra espresso per l'intero bilancio d'esercizio al 31/12/2018, esprimo quindi parere positivo esplicito sulla continuità aziendale della SOGAERDYN SPA, in ottemperanza a quanto previsto nell'allegato n.7 della Circolare ENAC APT02B.

Cagliari, 18 aprile 2019

IL REVISORE LEGALE
firmato - Roberto Quartu