

SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Denominazione | SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL |
| Sede | VIA SENATORE CARBONI SNC 09170 ORISTANO (OR) |
| Capitale sociale | 40.000 |
| Capitale sociale interamente versato | si |
| Codice CCIAA | OR |
| Partita IVA | 01112780950 |
| Codice fiscale | 01112780950 |
| Numero REA | 131479 |
| Forma giuridica | Societa' A Responsabilita' Limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | Servizi integrati di gestione agli edifici (81.10.00) |
| 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 | Amministrazione Provinciale di Oristano |
| Appartenenza a un gruppo | no |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------------|----------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 1.825 | 400 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 51.422 | 3.137 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 53.247 | 3.537 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 244.634 | 358.603 |
| imposte anticipate | 3.367 | |
| Totale crediti | 248.001 | 358.603 |
| IV - Disponibilità liquide | 778.965 | 569.108 |
| Totale attivo circolante (C) | 1.026.966 | 927.711 |
| D) Ratei e risconti | 11.840 | 3.791 |
| Totale attivo | 1.092.053 | 935.039 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 40.000 | 40.000 |
| IV - Riserva legale | 12.013 | 12.013 |
| VI - Altre riserve | 238.468 | 229.450 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 107.668 | 9.017 |
| Totale patrimonio netto | 398.149 | 290.480 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 471.351 | 454.496 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 197.601 | 165.460 |
| Totale debiti | 197.601 | 165.459 |
| E) Ratei e risconti | 24.952 | 24.604 |
| Totale passivo | 1.092.053 | 935.039 |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------|------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.176.603 | 1.036.351 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 1 | 908 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1 | 908 |
| Totale valore della produzione | 1.176.604 | 1.037.259 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 103.883 | 90.315 |
| 7) per servizi | 115.408 | 102.950 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 2.880 | 2.040 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 602.307 | 598.887 |
| b) oneri sociali | 144.164 | 144.098 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 52.027 | 82.864 |
| c) trattamento di fine rapporto | 52.027 | 82.864 |
| Totale costi per il personale | 798.498 | 825.849 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 8.752 | 2.010 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 481 | 100 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 8.271 | 1.911 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 8.752 | 2.010 |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.786 | 1.511 |
| Totale costi della produzione | 1.031.207 | 1.024.675 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 145.397 | 12.584 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 52 | 42 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 52 | 42 |
| Totale altri proventi finanziari | 52 | 42 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 93 | 8 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 93 | 8 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (41) | 34 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 145.356 | 12.618 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 41.055 | 3.601 |
| imposte differite e anticipate | (3.367) | |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 37.688 | 3.601 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 107.668 | 9.017 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 107.668, e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato Patrimoniale;
- 2) Conto Economico;
- 3) Nota Integrativa.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge prevalentemente l'attività di manutenzione degli edifici di proprietà della

Provincia di Oristano.

Nel corso dell'anno 2023 sono state eseguite oltre all'attività prevalente sopra indicata, le seguenti attività: servizio di tabellamento, monitoraggio delle zone di ripopolamento e cattura e delle oasi di protezione faunistica della Provincia di Oristano, periodo 01/07/2023-31/12/2023;

servizio di interventi edili - stazione appaltante I.I.S. De Castro - Contini Oristano - progetto PNNR - Next generation Classroom e Next generation Labs, periodo 01/12/2023-31/12/2023.

Durante l'esercizio, l'attività si è svolta regolarmente e non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Per causa del prolungarsi delle procedure previste per l'avviamento a selezione ex art. 16 Legge 56/87, non è stato possibile effettuare entro l'anno, le assunzioni delle 5 unità previste nel piano assunzioni approvato con Delibera dell'Amministratore Straordinario n. 89/2023 del 26.07.2023. La richiesta di avviso pubblico di selezione è stata inoltrata all'ASPAL in data 25.01.2024 e in data 02.02.2024 è stata emanata Determinazione n. 389/ASPAL, fissando i termini di presentazione delle candidature nel periodo 08.03.2024-14.04.2024. In data 30.04.2024 il Centro per l'Impiego di Oristano ha comunicato alla società gli elenchi provvisori delle graduatorie ai sensi dell'art. 16 Legge 56/87 e ss.mm.ii - art. 12 punto 5. A tutt'oggi siamo in attesa della graduatoria definitiva per poter avviare la selezione del personale da assumere.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

Si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario (art 2435 bis comma 2 Cc).

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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.

Principi di redazione

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

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 sono stati derogati 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.

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.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso al cambiamento del principio contabile di cui all'art. 2423/bis, comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423/bis, comma 2 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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione che l'attività non è stata mai sospesa nel periodo.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

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 |
|------------------|-----------------------|
| Automezzi | 20,00% |
| Macchine elettr. | 20,00% |
| Attrezzature | 40,00% |
| | |

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione che l'attività non è mai stata sospesa nel periodo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non si sono poste in essere operazioni di leasing.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Non si rilevano rimanenze di magazzino alla fine dell'esercizio.

Titoli

Non si detengono titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza.

Partecipazioni

Non si detengono partecipazioni in altre imprese controllate e collegate.

Azioni proprie

L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica voce con segno negativo.

Strumenti finanziari derivati

Non sono stati adottati strumenti finanziari derivati.

Fondi per rischi e oneri

Non sono costituiti fondi per rischi e oneri 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.

Fondo TFR

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 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).

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;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Riconoscimento ricavi

I ricavi delle prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse alla prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali

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

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del codice civile.

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.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 500 | 95.961 | 96.461 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 100 | 92.824 | 92.924 |
| Valore di bilancio | 400 | 3.137 | 3.537 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 1.906 | 56.556 | 58.462 |
| Ammortamento dell'esercizio | 481 | 8.271 | 8.752 |
| Totale variazioni | 1.425 | 48.285 | 49.710 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 2.406 | 152.516 | 154.922 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 581 | 101.094 | 101.675 |
| Valore di bilancio | 1.825 | 51.422 | 53.247 |

Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.825 | 400 | 1.425 |

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 500 | 500 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 100 | 100 |
| Valore di bilancio | 400 | 400 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | 1.906 | 1.906 |
| Ammortamento dell'esercizio | 481 | 481 |
| Totale variazioni | 1.425 | 1.425 |
| Valore di fine esercizio | | |

| | | |
|-----------------------------------|-------|-------|
| Costo | 2.406 | 2.406 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 581 | 581 |
| Valore di bilancio | 1.825 | 1.825 |

Tra le immobilizzazioni immateriali esposte nel prospetto, si evidenzia l'acquisto nel corso dell'esercizio dei software per le verifiche presenze TIMEMOTO 616 - AUTOCAD LT - rinnovo del dominio web. L'importo complessivamente sostenuto al lordo dell'ammortamento è pari a euro 1.906

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 51.422 | 3.137 | 48.285 |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

| | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 21.765 | 74.196 | 95.961 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 20.344 | 72.480 | 92.824 |
| Valore di bilancio | 1.421 | 1.716 | 3.137 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 12.104 | 44.452 | 56.556 |
| Ammortamento dell'esercizio | 3.310 | 4.961 | 8.271 |
| Totale variazioni | 8.794 | 39.491 | 48.285 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 33.868 | 118.648 | 152.516 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 23.653 | 77.441 | 101.094 |
| Valore di bilancio | 10.215 | 41.207 | 51.422 |

Nel corso dell'anno 2023 si è proseguito il programma di investimenti su beni materiali iniziato alla fine dell'anno 2022. Nel corso dell'anno sono state acquistate attrezzature per euro 12.103 - personal computer e stampanti ed altre macchine elettroniche per euro 4.533 - automezzi usati per euro 39.918. Il totale complessivo investito al lordo delle quote di ammortamento è pari a euro 56.554.

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquistati e sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Nel costo dei beni materiali non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalla realtà aziendale e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state effettuate svalutazioni sui beni materiali posseduti al 31.12.2023 in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Nessuna immobilizzazione materiale posseduta al 31.12.2023 è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Contributi in conto capitale

Nessun contributo in conto capitale è stato richiesto e/o ottenuto per l'acquisto dei beni posseduti al 31.12.2023.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni.

Attivo circolante

Rimanenze

Non sono rilevate alla data del 31.12.2023 rimanenze di magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 | | 6.182 | 6.182 | 6.182 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 347.541 | (116.393) | 231.148 | 231.148 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 9.042 | (2.615) | 6.427 | 6.427 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | | 3.367 | 3.367 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 2.020 | (1.142) | 878 | 878 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 358.603 | (110.602) | 248.001 | 244.634 |

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro presumibile valore di realizzo, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2453/bis del codice civile.

Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a fondo rischi su crediti poiché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità dei crediti stessi.

Alla voce "Crediti verso impresa Controllante" è iscritto, il credito relativo alle fatture da emettere per lavori ultimati alla data del 31.12.2023 eseguiti per il committente Provincia di Oristano, controllante della stessa società SPO srl, società partecipata al 100% dallo stesso Ente. L'importo del credito ammonta a euro 231.148.

Alla voce "Crediti verso Clienti", sono stati valorizzati gli importi dei lavori eseguiti alla data del 31.12.2023 e per i quali ancora non è stata emessa la fattura, relativi al Progetto PNNR - Nex generation Labs, affidato dall'I.I.S. De Castro - Contini Oristano. L'importo dei lavori eseguiti ammonta a euro 6.182. L'importo dei lavori affidati dal committente I.I.S. De Castro, diverso dalla Provincia di Oristano (socio unico), rientra tra le previsioni contenute nell'art. 3 comma 5 dello Statuto e non supera la percentuale del 20% del totale del fatturato.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| CREDITI VS. CONTROLLANTE PROVINCIA DI ORISTANO | 231.148 |
| CREDITI TRIBUTARI IVA 2023 | 6.195 |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro 878 sono così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|--------------|---------|
| CREDITI VARI | 878 |
| | |
| | |
| | |

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

Non sono presenti crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 778.965 | 569.108 | 209.857 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 568.132 | 210.096 | 778.228 |
| Denaro e altri valori in cassa | 976 | (240) | 736 |
| Totale disponibilità liquide | 569.108 | 209.857 | 778.965 |

Il saldo dei depositi bancari e postali rappresenta il saldo dell'unico conto corrente bancario liberamente disponibile alla data di chiusura dell'esercizio e che ammonta a euro 778.228.

Il saldo di cassa rappresenta le disponibilità liquide alla data del 31.12.2023 ed ammonta a euro 736.

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 11.840 | 3.791 | 8.049 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti sono riferiti a: euro 6.822 per costi sostenuti formazione dipendenti e oggetto di contributo da parte di Fondo Impresa- euro 5.018 per premi assicurativi RCA - responsabilità civile - polizze fidejussorie

| | Risconti attivi | Totale ratei e risconti attivi |
|----------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 3.791 | 3.791 |
| Variazione nell'esercizio | 8.049 | 8.049 |
| Valore di fine esercizio | 11.840 | 11.840 |

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile, si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 40.000, è interamente sottoscritto e versato dal Socio Unico Provincia di Oristano.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4 del codice civile.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | | Risultato di esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|------------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 40.000 | | | | | | | 40.000 |
| Riserva legale | 12.013 | | | | | | | 12.013 |
| Varie altre riserve | 229.449 | | 9.019 | | | | | 238.468 |
| Totale altre riserve | 229.450 | | 9.019 | | | | | 238.468 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 9.017 | | (9.017) | | | | 107.668 | 107.668 |
| Totale patrimonio netto | 290.480 | | 2 | | | | 107.668 | 398.149 |

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 | 40.000 | B | | |
| Riserva legale | 12.013 | AB | | |
| Altre riserve | | | | |
| Varie altre riserve | 238.468 | | | |
| Totale altre riserve | 238.468 | | | |
| Totale | 290.481 | | | |

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 utilizzazione |
|-------------|---------|------------------------------|
|-------------|---------|------------------------------|

| | | |
|--|----------------|------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 | |
| Altre ... | 238.467 | ABCD |
| Totale | 238.468 | |

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

L'importo di euro 238.467 corrisponde a tutti gli utili maturati al 31.12.2022 e accantonati al fondo Riserva Facoltativa, la cui possibilità di utilizzazione è stata riportata nel prospetto di cui sopra.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 471.351 | 454.496 | 16.855 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 454.496 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Utilizzo nell'esercizio | (16.855) |
| Totale variazioni | 16.855 |
| Valore di fine esercizio | 471.351 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 01.07.2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs n. 252 del 5 dicembre 2005 ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS e che ammontano a euro 10.233.

Nel corso dell'anno 2023 è cessato un rapporto di lavoro con totale liquidazione del trattamento di fine rapporto maturato dal lavoratore alla data del 30.04.2023.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31.12.2023 ammontano complessivamente a euro 197.601.

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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 27.078 | (168) | 26.910 | 26.910 |
| Debiti verso controllanti | 50.000 | | 50.000 | 50.000 |
| Debiti tributari | 12.548 | 35.495 | 48.043 | 48.043 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 22.199 | (777) | 21.422 | 21.422 |
| Altri debiti | 53.635 | (2.408) | 51.227 | 51.227 |
| Totale debiti | 165.459 | 32.142 | 197.601 | 197.601 |

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|------------------------------------|---------|
| DEBITI VS FORNITORI | 26.910 |
| DEBITI VS. CONTROLLANTE | 50.000 |
| DEBITI VS. ERARIO IRES - IRAP 2023 | 37.440 |
| | |

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali e si riferiscono ad acquisti di beni e servizi relativi ai mesi di novembre e dicembre 2023. Gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Per i "Debiti verso imprese controllanti", sono riferiti al finanziamento di euro 50.000 concesso dalla Provincia di Oristano nel 2012 - Determinazione Dirigenziale n. 4890 del 07.11.2011 - infruttifero di interessi e destinato all'acquisto di automezzi da parte della società.

La voce "Debiti tributari" accoglie le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 33.513, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 3.502, delle ritenute d'acconto subite pari a Euro 14. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 3.927, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 99.

Le principali variazioni nella consistenza della voce "Debiti tributari" sono dovute al saldo delle imposte IRES e IRAP dovute per l'esercizio 2023.

Tra gli "altri debiti", si segnala che la voce più importante è riferita al saldo delle retribuzioni del personale dipendente del mese di dicembre 2023, che ammonta a euro 41.934.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, punto 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

| | Ammontare |
|---|-----------|
| Debiti assistiti da garanzie reali | |

| | |
|---|---------|
| Debiti non assistiti da garanzie reali | 197.601 |
| Totale | 197.601 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione del termine.

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 24.952 | 24.604 | 348 |

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

| | Ratei passivi | Totale ratei e risconti passivi |
|----------------------------|---------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 24.604 | 24.604 |
| Variazione nell'esercizio | 348 | 348 |
| Valore di fine esercizio | 24.952 | 24.952 |

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

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------|---------|
| RATEI COMPETENZA 2023 14.MA | 24.952 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Altri di ammontare non apprezzabile | |
| Totale | 24.952 |

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi, sono iscritti con riferimento al momento dell'ultimazione della prestazione; in particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo che i ricavi relativi alle prestazioni di servizi svolte esclusivamente e prevalentemente a favore dell'unico committente, sono aumentati rispetto all'esercizio precedente passando da euro 1.036.351 a euro 1.170.421.

I ricavi su prestazioni di servizi relativi al servizio di manutenzione degli immobili di proprietà della Provincia di Oristano, ammontano a euro 1.106.557, mentre i ricavi relativi al servizio tabellamento delle Oasi ammontano a euro 63.864.

Alla fine dell'anno 2023, si è avviata la realizzazione di alcuni lavori affidati direttamente dall'istituto scolastico I.I.S. De Castro - Contini Oristano e dei quali si sono conclusi entro il 31.12.2023 la realizzazione della "nuova aula steam" e "nuovi spazi corso design della ceramica". L'importo stimato dei ricavi per detto servizio è pari a euro 6.182.

La SPO srl è una società partecipata in house providing della Provincia di Oristano, interamente partecipata dalla stessa.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
|---------------------|---------------------|------------|

| | | |
|-----------|-----------|---------|
| 1.176.604 | 1.037.259 | 139.345 |
|-----------|-----------|---------|

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 1.176.603 | 1.036.351 | 140.252 |
| Altri ricavi e proventi | 1 | 908 | (907) |
| Totale | 1.176.604 | 1.037.259 | 139.345 |

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 | 1.176.603 |
| Totale | 1.176.603 |

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono stati iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizio continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.031.207 | 1.024.675 | 6.532 |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|---|------------|------------|------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 103.883 | 90.315 | 13.568 |
| Servizi | 115.408 | 102.950 | 12.458 |
| Godimento di beni di terzi | 2.880 | 2.040 | 840 |
| Salari e stipendi | 602.307 | 598.887 | 3.420 |
| Oneri sociali | 144.164 | 144.098 | 66 |
| Trattamento di fine rapporto | 52.027 | 82.864 | (30.837) |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 481 | 100 | 381 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 8.271 | 1.911 | 6.360 |

| | | | |
|---------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Oneri diversi di gestione | 1.786 | 1.511 | 275 |
| Totale | 1.031.207 | 1.024.675 | 6.531 |

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

Tra i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, sono compresi gli acquisti di materiale edile, elettrico, idraulico e ferramenta utilizzati per la prestazione di servizio di manutenzione edifici. L'importo sostenuto nell'anno 2023 è pari a euro 72.334 in aumento rispetto all'anno precedente di euro 3.640.

Tra i costi per servizi le voci che registrano un aumento sostanziale rispetto all'anno precedente sono le manutenzioni sugli automezzi + 9.422. Il totale dei costi per servizi sostenuti nell'anno 2023 ammonta a euro 115.408, con un aumento complessivo di euro 12.458 rispetto all'anno precedente.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente occupato nel corso del 2023. I dipendenti occupati nel corso del 2023 sono stati 28, di cui una unità solo per il periodo 01.01.2023-30.04.2023. Le ore di lavoro effettivamente svolte nel corso dell'anno sono state 42.549, mentre nell'anno 2022 erano 42.642 con 28 dipendenti occupati tutto l'anno. Alla data del 31.12.2023 i dipendenti occupati sono 27 di cui 3 impiegati tecnici.

Rispetto all'anno precedente si segnala una sostanziale riduzione della quota di trattamento fine rapporto euro 30.837, imputabile esclusivamente alla minor rivalutazione monetaria sul TFR accantonato calcolata al 31.12.2023 rispetto a quanto verificatosi al 31.12.2022 con la percentuale di adeguamento ISTAT al 9,97% contro 1,94% al 31.12.2023.

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.

L'incremento delle quote di ammortamento accantonate, è imputabile all'entrata in funzione nel corso dell'anno 2023 delle attrezzature e mezzi acquistati nel corso dell'anno, così come meglio descritto nel commento alle immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

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

Non si è proceduto ad accantonare alcuna somma in quanto i crediti sono di sicura esigibilità.

Oneri diversi di gestione

Non si segnalano sostanziali scostamenti rispetto a quanto sostenuto nell'anno precedente.

Proventi e oneri finanziari

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (41) | 34 | (75) |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| Proventi diversi dai precedenti | 52 | 42 | 10 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (93) | (8) | (85) |
| Totale | (41) | 34 | (75) |

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.)

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

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 37.688 | 3.601 | 34.087 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Imposte correnti: | 41.055 | 3.601 | 37.454 |
| IRES | 37.029 | | 37.029 |
| IRAP | 4.026 | | 4.026 |
| Imposte differite (anticipate) | (3.367) | | (3.367) |
| IRES | (3.367) | | (3.367) |
| Totale | 37.688 | 3.601 | 34.087 |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Le imposte anticipate calcolate per l'anno 2023, sono riferite ai costi sostenuti per manutenzioni e riparazioni eccedenti la quota deducibile, per un ammontare di euro 14.030.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

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 | 145.356 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 24 | 34.885 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | | |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi | | |
| Imponibile fiscale | 159.386 | |

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

Fiscalità differita / anticipata

Non sono state rilevate imposte differite.

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 31/12/2023 | esercizio 31/12/2023 | esercizio 31/12/2023 | esercizio 31/12/2023 | esercizio 31/12/2022 | esercizio 31/12/2022 | esercizio 31/12/2022 | esercizio 31/12/2022 |
|---------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|--|----------------------------|
| | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES | Ammontare delle differenze temporane e IRAP | Effetto fiscale IRAP | Ammontare delle differenze temporane e IRES | Effetto fiscale IRES | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale IRAP |
| Imposte anticipate: | 14.030 | 3.367 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Imposte differite: | | | | | | | | |

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 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Impiegati | 3 | 3 | |
| Operai | 24 | 26 | (2) |
| Totale | 27 | 29 | (2) |

Il personale occupato all'inizio dell'esercizio era di 28 unità, di cui 3 impiegati tecnici.

Tra le unità occupate al 31.12.2023, numero 26 lavoratori sono i lavoratori ex LSU stabilizzati ed assunti in data 01.10.2008.

Nel corso dell'anno 2023 (30.04.2023) è stato licenziato un operaio per raggiunti limiti e requisiti pensionistici.

| | Impiegati | Operai | Totale Dipendenti |
|--------------|-----------|--------|-------------------|
| Numero medio | 3 | 24 | 27 |

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

I compensi, le prestazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci, vengono rappresentati nel seguente prospetto.

| | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 15.360 |

Il costo relativo agli amministratori non comprende gli oneri previdenziali o di cassa previdenza, che ammontano a euro 626.

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.

| | Valore |
|--|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 7.500 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 7.500 |

I compensi spettanti al Revisore legale sono rimasti invariati rispetto all'anno precedente. I contributi cassa previdenza non compresi nell'importo sopra indicato ammontano a euro 300.

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 forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si forniscono le seguenti informazioni per ciascun patrimonio destinato a uno specifico affare.

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447/bis, lettera a) del codice civile, e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447/bis, lettera b) del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società SPO srl è una società in house providing totalmente partecipata dalla Provincia di Oristano (parte correlata).

Si precisa che le operazioni poste in essere direttamente con parte correlata, la Provincia di Oristano, consistenti in prestazioni di servizi concluse a normali condizioni di mercato e inerenti l'ordinaria attività sociale. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22 del codice civile, si riportano i dati relativi alle prestazioni di servizi effettuate a favore della Provincia di Oristano.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata indicazione sia stata ritenuta necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

| Natura dell'operazione | Importo | Altre informazioni (SI/NO) |
|---|-----------|----------------------------|
| CONTRATTO DI MANUTENZIONE EDIFICI SOTTOSCRITTO 22.09.2021 | 1.844.262 | NO |
| CONTRATTO DI MANUTENZIONE EDIFICI SOTTOSCRITTO 08.08.2023 | 2.557.377 | NO |
| CONTRATTO DI TABELLAMENTO SOTTOSCRITTO 10.07.2023 | 63.863 | NO |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, si specifica quanto segue:

per il periodo dal 01.01.2023 al 31.07.2023, il corrispettivo di competenza è stato riconosciuto in base al contratto sottoscritto in data 22.09.2021 e ammonta a euro 573.770 al netto dell'iva. Il contratto si è concluso in data 31.07.2023;

per il periodo dal 01.08.2023 al 31.12.2023, il corrispettivo di competenza è stato riconosciuto in base al contratto sottoscritto in data 08.08.2023 e ammonta a euro 532.785 al netto dell'iva. Il contratto ha validità sino al 31.07.2025;

nel periodo dal 01.07.2023 al 31.12.2023, il servizio di tabellamento è stato eseguito in base al contratto sottoscritto in data 10.07.2023 ed il corrispettivo di competenza ammonta a euro 63.863 al netto dell'iva. Il contratto è scaduto alla data del 31.12.2023.

Si ritiene di dover riportare le informazioni relative al contratto di comodato d'uso gratuito degli immobili:

contratto di comodato gratuito di un immobile adibito ad uso ufficio, in buono stato di conservazione, sito in Oristano (Or) via Parigi - piano terra di mq. 111,20 uso uffici e mq. 560,20 uso capannone, concesso a far data dal 22.04.2016 e prorogato a tutto il 31.07.2023, così come indicato nel contratto di servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 22.09.2021. Il comodato gratuito è stato rinnovato sino al 31.07.2025 così come stabilito nell'art. 1 del contratto di servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 08.08.2023.

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.

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

Continuità aziendale

Il bilancio di esercizio della società al 31.12.2023 evidenzia un utile netto di euro 107.668 ed un patrimonio netto pari a euro 398.149.

La SPO s.r.l. è una società in house providing, interamente partecipata da un socio pubblico, la Provincia di Oristano.

La società è inoltre tenuta, come da art. 3 comma 5 dello Statuto, a contenere l'eventuale fatturato annuo entro il 20% del totale, per i servizi resi a committenti diversi dalla Provincia di Oristano, e solo nel caso in cui ciò permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società. Nel corso dell'anno 2023 ed in base a quanto disposto dall'art comma 5 dello Statuto sociale, è stato acquistato un affidamento dal committente I.I.S. De Castro - Contini Oristano, relativo al Progetto PNNR - Nex generation Labs e Next generation Classroom. Di tale progetto la parte realizzata al 31.12.2023 ammonta a euro 6.822, mentre la parte che verrà realizzata nel corso dell'anno 2024 ammonta a euro 21.566.

La continuità aziendale rappresenta la capacità dell'impresa di continuare adoperare come entità in funzionamento per un futuro prevedibile di almeno un anno dalla data di riferimento di bilancio (nel caso in oggetto 31.12.2024), senza che ci sia la necessità o l'obbligo di metterla in liquidazione o cessare la propria attività anche attraverso l'assoggettamento a procedure concorsuali di varia natura.

L'Amministratore Unico della società deve effettuare delle valutazioni al fine di considerare se esistono delle significative incertezze relative ad eventi o condizioni che possono determinare l'insorgere di seri dubbi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

In riferimento alla SPO srl, l'Amministratore Unico ha analizzato eventuali criticità, circa la capacità della società di operare sulla base del presupposto aziendale, in riferimento alla possibilità che l'unico committente, la Provincia di Oristano, non abbia le risorse sufficienti per garantire un volume di ricavi, derivante da commesse assegnate alla società. tale almeno da coprire i costi subiti dalla SPO srl per almeno dodici mesi dalla data del bilancio.

Nella formazione della valutazione del presupposto della continuità aziendale, l'Amministratore Unico ha considerato quanto segue:

Delibera Amministratore Straordinario n. 165/2023 del 29.12.2023, nella quale si conferma il mantenimento della società SPO srl, in quanto società in house che produce un servizio di interesse generale nell'ambito del livello di competenza provinciale (art. 4, comma 2, lettera a) strettamente necessario per il perseguimento delle finalità istituzionali della Provincia (art. 4, comma 1);

Delibera Amministratore Straordinario n. 89/2023 del 26.07.2023, nella quale viene approvato il piano di sviluppo, con piano assunzioni indirizzato al reintegro delle figure cessate e agli investimenti necessari a garantire l'erogazione dei servizi tradizionalmente affidati alla società.

Il volume dei ricavi stimati per l'anno 2024 è determinato in base ai seguenti contratti/affidamenti:

- Contratto di servizio per la manutenzione del patrimonio immobiliare della Provincia, sottoscritto in data 08.08.2023 e avente durata dal 01.08.2023 al 31.07.2025. Il corrispettivo di competenza dell'anno 2024, periodo dal 01.01 al 31.12, ammonta a euro 1.278.688 al netto dell'Iva.
- Servizio di tabellamento, monitoraggio delle Zone di Ripopolamento e Cattura e delle Oasi di protezione faunistica della Provincia di Oristano. Il corrispettivo di competenza dell'anno 2024, periodo dal 01.07 al 31.12, ammonta a euro 39.344 al netto dell'Iva.
- Servizio di reperibilità settore viabilità strade. Il corrispettivo di competenza dell'anno 2024, periodo dal 01.04 al 31.12, ammonta a euro 18.750 al netto dell'Iva.
- Completamento del Progetto PNNR - Next generation Classroom e Next generation Labs - committente I.I.S. De Castro - Contini Oristano. Il corrispettivo di competenza dell'anno 2024, ammonta a euro 21.566 al netto dell'Iva.

Il totale dei corrispettivi stimati relativi all'anno 2024, è quantificato in euro 1.358.344 in aumento di euro 181.741 rispetto all'anno 2023.

L'entità dei costi complessivi stimati per l'anno 2024 ammonta a euro 1.301.451 così suddivisi:

- Costi per acquisto materiale e accessori euro 120.000
- Costi per prestazioni di servizi euro 134.824
- Costi per noli euro 4.000
- Costi del personale euro 986.800
- Ammortamenti euro 32.780
- Oneri diversi euro 2.120

- Imposte IRES e IRAP 20.957.

L'utile al netto delle imposte dell'esercizio previsto per l'anno 2024, ammonta a euro 56.863.

I dati sopra riportati sono stati esposti nel Budget 2024 presentato in data 12.03.2024 e discusso in sede di Comitato di Controllo delle partecipate in data 12.04.2024.

La società non ha problemi finanziari ne problemi patrimoniali, perchè la struttura finanziaria/patrimoniale risulta equilibrata in considerazione del fatto che, la società non ha mai avuto necessità di finanziamenti bancari, di affidamenti per elasticità di cassa e tutti gli indici patrimoniali e finanziari sono tutti di segno positivo. Le passività correnti sono riferite alle retribuzioni del mese corrente, i debiti verso fornitori riferiti sempre al mese corrente e le ritenute fiscali ed i contributi previdenziali sempre riferiti alla mensilità corrente.

Pertanto, sulla base delle previsioni finora operate e delle informazioni fornite, non sono emerse significative incertezze relative a eventi o condizioni che comportino seri dubbi sul normale funzionamento della società e sul presupposto della continuità aziendale.

Inoltre si informa che, l'Amministratore Unico tiene costantemente sotto controllo e verifica periodica, alcuni fattori e/o elementi che potrebbero portare la società ad affrontare una crisi economica/finanziaria/patrimoniale. Allo stato attuale e soprattutto in prospettiva futura, la società è in grado di corrispondere tempestivamente le retribuzioni maturate dal personale dipendente, far fronte agli impegni con i fornitori di beni e prestatori di servizi entro il mese successivo all'emissione della fattura, pagare regolarmente ed alle rispettive scadenze i debiti tributari ed i contributi previdenziali dovuti, non avere alcun impegno finanziario con istituti di credito e di non aver esposizioni debitorie verso creditori pubblici qualificati.

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

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

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, comma 1, n. 22/*sexies* del codice civile.

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

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

La Società soggetta a direzione e coordinamento di Amministrazione Provinciale di Oristano, Ente Pubblico avente sede in Oristano (Or) Via S. Carboni sn.

L'Amministrazione Provinciale di Oristano è un Ente Locale e non redige un vero e proprio bilancio soggetto a pubblicazione nel Registro delle Imprese, ma un rendiconto. L'ultimo rendiconto approvato è riferito all'anno 2022.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal suddetto Ente che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che l'Ente redige il bilancio consolidato.

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| B) Immobilizzazioni | 173.294.995 | 171.558.494 |
| C) Attivo circolante | 98.199.054 | 88.028.808 |
| Totale attivo | 271.494.049 | 259.587.302 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 12.328.402 | 10.595.936 |
| Riserve | 89.985.105 | 86.544.457 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.113.630 | 3.440.646 |
| Totale patrimonio netto | 104.427.137 | 100.581.039 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 6.047.980 | 3.545.050 |
| D) Debiti | 35.592.907 | 39.662.393 |
| E) Ratei e risconti passivi | 125.426.025 | 115.798.820 |
| Totale passivo | 271.494.049 | 259.587.302 |

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 41.602.515 | 30.152.398 |
| B) Costi della produzione | 38.795.523 | 25.832.110 |
| C) Proventi e oneri finanziari | (346.811) | (553.726) |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 346.551 | 325.916 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.113.630 | 3.440.646 |

Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni. Si riportano in forma schematica i dati relativi all'aiuto di stato ricevuto:

Soggetto ricevente: SPO srl, C.F. 01112780950

Soggetto erogante: Provincia di Oristano

Descrizione aiuto di stato: comodato d'uso gratuito immobile uso ufficio, sito in Oristano (Or) Via Parigi - piano terra - mq. 111,20 e mq. 560,20 uso capannone, concesso a far data dal 22.04.2016 e prorogato a 31.07.2025 come stabilito nell'art. 1 del contratto di servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 08.08.2023.

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 31/12/2023 | Euro | 107.668 |
| 5% a riserva legale | Euro | |
| a riserva straordinaria | Euro | |
| a dividendo | Euro | |
| a Fondo Riserva Facoltativa | Euro | 107.668 |

La proposta della destinazione del risultato netto di esercizio è di accantonarlo a Fondo Riserva Facoltativa. Fondo su cui sono stati accantonati anche in passato i risultati netti d'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'articolo 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

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, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Oristano 30.4.2024

Amministratore Unico
Luca Soru

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota Integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società, tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale - finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Soru Luca ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.