

SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SENATORE CARBONI SNC - 09170 ORISTANO (OR)
Codice Fiscale	01112780950
Numero Rea	OR 000000131479
P.I.	01112780950
Capitale Sociale Euro	40.000 i.v.
Forma giuridica	S.R.L. UNIPERSONALE IN HOUSE PROVIDING
Settore di attività prevalente (ATECO)	811000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
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

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	3.471	3.516
Totale immobilizzazioni (B)	3.471	3.516
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	325.863	247.602
Totale crediti	325.863	247.602
IV - Disponibilità liquide	554.397	570.862
Totale attivo circolante (C)	880.260	818.464
D) Ratei e risconti	3.354	2.897
Totale attivo	887.085	824.877
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	12.013	12.013
VI - Altre riserve	220.340	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	182.123
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.109	38.217
Totale patrimonio netto	281.462	272.354
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	408.713	361.752
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.067	164.154
Totale debiti	171.067	164.154
E) Ratei e risconti	25.843	26.617
Totale passivo	887.085	824.877

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.027.610	924.360
5) altri ricavi e proventi		
altri	1	952
Totale altri ricavi e proventi	1	952
Totale valore della produzione	1.027.611	925.312
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	95.094	82.620
7) per servizi	103.393	99.363
8) per godimento di beni di terzi	2.040	2.040
9) per il personale		
a) salari e stipendi	607.098	499.600
b) oneri sociali	142.116	137.792
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	61.014	46.711
c) trattamento di fine rapporto	61.014	46.711
Totale costi per il personale	810.228	684.103
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.689	3.795
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.689	3.795
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.689	3.795
14) oneri diversi di gestione	2.100	3.158
Totale costi della produzione	1.015.544	875.079
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.067	50.233
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	41	29
Totale proventi diversi dai precedenti	41	29
Totale altri proventi finanziari	41	29
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	26	59
Totale interessi e altri oneri finanziari	26	59
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15	(30)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.082	50.203
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.973	11.986
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.973	11.986
21) Utile (perdita) dell'esercizio	9.109	38.217

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'OIC, rappresentando con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435/bis del codice civile.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

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

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435/bis del codice civile, non è stata redatta la relazione di gestione.

Il rendiconto finanziario non è stato redatto perché l'art. 2435/bis del codice civile prevede l'esonero per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;
- i dati della nota integrativa sono espressi in migliaia di euro.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 evidenzia un risultato positivo di euro 9.109.

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge esclusivamente e prevalentemente l'attività di manutenzione degli edifici di proprietà della Provincia di Oristano.

Nel corso dell'anno 2021 sono state eseguite attività relative al servizio di tabellamento delle Oasi Zone Faunistiche.

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

Non si segnalano fatti di rilievo verificatisi nel corso del 2021.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

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

I criteri di valutazione sono descritti successivamente all'interno delle sezioni riguardanti le singole voci di bilancio.

Altre informazioni

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

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

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 abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 91.740 a euro 94.384 a causa dell'acquisto di macchinari e attrezzature nel corso dell'anno per euro 2.644.

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	91.740	91.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.224	88.224
Valore di bilancio	3.516	3.516
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.644	2.644
Ammortamento dell'esercizio	2.689	2.689
Totale variazioni	(45)	(45)
Valore di fine esercizio		
Costo	94.384	94.384
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	90.913	90.913
Valore di bilancio	3.471	3.471

Immobilizzazioni immateriali

Nell'esercizio 2021 non sono presenti immobilizzazioni immateriali di alcun tipo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

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

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Impianti e macchinari: 15 %
- Attrezzature industriali e commerciali: 40 %
- Altri beni:
 - macchine ufficio elettroniche: 20 %

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti è di seguito riportato.

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	19.542	72.198	91.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.662	71.562	88.224
Valore di bilancio	2.880	636	3.516
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	892	1.752	2.644
Ammortamento dell'esercizio	2.287	402	2.689
Totale variazioni	(1.395)	1.350	(45)
Valore di fine esercizio			
Costo	20.434	73.950	94.384

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.949	71.964	90.913
Valore di bilancio	1.485	1.986	3.471

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione 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.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Rimanenze

Non sono presenti rimanenze di magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo", avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435bis c.c..

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine come segue:

Crediti Vs controllanti - Fatture da emettere euro 306.557

Voce C.II.4 euro 306.557

I crediti Vs. imprese controllanti sopra indicati sono relativi all'unico cliente e committente Provincia di Oristano, controllante della stessa società SPO srl, società partecipata al 100% dallo stesso Ente. Tali crediti si riferiscono a fatture da emettere per lavori ultimati al 31.12.2021.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	229.990	76.567	306.557	306.557
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.178	5.250	18.428	18.428
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.434	(3.556)	878	878
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	247.602	78.261	325.863	325.863

La voce C II 5 bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo accoglie i seguenti crediti:

il credito verso l'Erario per Iva 2021 pari a euro 9.229;

il credito IRES /IRAP anno 2021 euro 9.015 da utilizzare in compensazione modello F24.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, se non quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali.

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

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	570.564	(16.309)	554.255
Denaro e altri valori in cassa	298	(156)	142
Totale disponibilità liquide	570.862	(16.465)	554.397

Il saldo attivo dei depositi bancari rappresenta il saldo dell'unico conto corrente bancario liberamente disponibile alla data di chiusura dell'esercizio e che ammonta a tale data a euro 554.254.

Il saldo di cassa rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori bollati alla data di chiusura dell'esercizio ed ammonta a euro 142.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.897	457	3.354
Totale ratei e risconti attivi	2.897	457	3.354

La voce ratei e risconti attivi comprende:

- risconti attivi relativi a fidejussioni, assicurazioni RCA e responsabilità civile.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

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, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	40.000	-	-		40.000
Riserva legale	12.013	-	-		12.013
Altre riserve					
Varie altre riserve	-	220.340	-		220.340
Totale altre riserve	1	220.340	-		220.340
Utili (perdite) portati a nuovo	182.123	-	182.123		0
Utile (perdita) dell'esercizio	38.217	-	38.217	9.109	9.109
Totale patrimonio netto	272.354	220.340	220.340	9.109	281.462

In base a quanto deliberato dall'Assemblea dei soci in data 03.08.2021, tutti gli utili portati a nuovo compreso l'utile dell'anno 2020, sono stati accantonati al "Fondo Riserva Facoltativa" per complessivi euro 220.340.

L'utile dell'esercizio 2021 è pari a euro 9.109 al netto delle imposte correnti.

Le imposte correnti dovute per l'anno 2021 sono le seguenti:

- IRES euro 2.857
- IRAP euro 116.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura
Capitale	40.000	
Riserva legale	12.013	A/B
Altre riserve		
Varie altre riserve	220.340	A/B/C/D
Totale altre riserve	220.340	
Totale	272.353	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
FONDO RISERVA FACOLTATIVA	220.339	A/B/C/D
Totale	220.340	

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

Poichè la riserva legale ha superato il quinto del capitale sociale, è distribuibile o accantonabile ad altri Fondi Riserva, solo per la parte eccedente il quinto.

LEGENDA / NOTE:

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Nel corso dell'anno 2021 non ci sono stati licenziamenti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	361.752

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	49.641
Utilizzo nell'esercizio	2.681
Totale variazioni	46.961
Valore di fine esercizio	408.713

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio 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 e che ammontano a euro 11.372.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2021 ammontano complessivamente a euro 171.067.

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	28.248	860	29.108	29.108
Debiti verso controllanti	50.000	-	50.000	50.000
Debiti tributari	10.076	(2.723)	7.353	7.353
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.758	5.936	26.694	26.694
Altri debiti	55.072	2.841	57.913	57.913
Totale debiti	164.154	6.914	171.067	171.068

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I **"debiti verso fornitori"** sono pari a euro 29.108 e sono dovuti agli acquisti di beni e/o servizi relativi al mese di novembre e dicembre 2021.

I **debiti verso società controllanti**, sono riferiti al finanziamento di euro 50.000 concesso dalla Provincia di Oristano (controllante) 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**" comprende l'importo delle ritenute relative agli stipendi dei dipendenti e lavoratori autonomi, l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR di competenza 2021. In particolare:

- ritenute acconto Irpef lavoratori autonomi euro 4.249
- imposta sostitutiva rival. TFR euro 1.931

La voce "**Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale**" comprende:

- INPS euro 21.278
- PREV. COMPLEMENTARE euro 2.378

Riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali relativi al mese di dicembre 2020.

La voce "**Altri debiti**" comprende:

- dipendenti c/retribuzioni euro 53.072

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

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 c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	26.617	(774)	25.843
Totale ratei e risconti passivi	26.617	(774)	25.843

La voce Risconti passivi comprende:

- Ratei 14.ma personale dipendente competenza 2021 euro 25.843

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti con riferimento al momento dell'ultimazione della prestazione; nel 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 a favore dell'unico committente, sono aumentati rispetto all'esercizio precedente passando da euro 924.360 del 2020 a euro 1.027.610 del 2021.

I ricavi su prestazioni di servizi relativi al servizio di manutenzione degli immobili di proprietà della Provincia, ammontano a euro 983.606, mentre i ricavi relativi al servizio tabellamento delle Oasi ammontano a euro 39.344.

L'aumento dei ricavi, relativi alle prestazioni di servizi di manutenzione beni immobili di proprietà della Provincia, è da imputarsi esclusivamente al fatto che non vi sono state sospensioni di attività per causa COVID19 nel corso del 2021, mentre nell'anno 2020 l'attività era stata sospesa dal 16.03.2020 al 17.05.2020.

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

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

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad euro 95.094 e rispetto all'esercizio precedente risultano in aumento rispetto al 2020. L'incremento di tali costi rispetto all'esercizio precedente è da imputarsi esclusivamente al fatto che nel corso dell'anno 2021 non ci sono state interruzioni di attività così come è accaduto nell'anno 2020.

Analizzando nel dettaglio le singole voci di costo emerge che per gli interventi di manutenzione ordinaria sia straordinaria eseguita negli edifici, l'ammontare dei materiali impiegati ammonta a euro 74.437.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 103.393 e rispetto all'esercizio precedente sono sostanzialmente invariati, anno 2020 euro 99.362.

Tra i costi che hanno registrato un incremento di spesa, si segnala il conto "lavorazioni eseguite da terzi" che nell'anno 2021 ammontano a euro 17.386 contro i 12.493 del 2020, con un aumento di euro 4.030.

Per le restanti voci quali assicurazioni - compensi professionali attinenti l'attività - telefoniche, ect. si segnala una sostanziale equivalenza di costo rispetto all'esercizio precedente.

Spese godimento beni di terzi

Le spese sostenute per euro 2.040, sono riferiti a noli a caldo/freddo per l'impiego di piattaforme aeree utilizzate per effettuare interventi manutentivi in alcuni edifici scolastici.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente occupato nel corso dell'anno 2021 e ammonta a euro 810.228.

La voce risulta aumentata di euro 126.124, pari al 18,43%, rispetto all'anno precedente. Come già evidenziato in precedenza, nel corso dell'anno 2021 non si sono verificate interruzioni di attività e pertanto regolarmente attività lavorativa. Nel corso del 2020 le ore di sospensione attività per causa pandemia sono state 8088. Le ore di prestazione lavorativa, svolte dal personale occupato per l'esecuzione dei servizi richiesti nel corso dell'anno 2021 sono state 44.363.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che per l'anno 2021 il valore delle quote di ammortamento dedotte ammontano a euro 2.689 contro euro 3.795 del 2020, non subendo sostanziali variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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.

Proventi e oneri finanziari

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

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Impiegati	3
Operai	27
Totale Dipendenti	30

Il personale occupato all'inizio dell'esercizio era di 30 unità, di cui 3 impiegati. Nel corso dell'anno non si è verificata alcuna riduzione di personale.

Tra le unità occupate al 31.12.2021, numero 29 lavoratori sono i lavoratori ex LSU stabilizzati ed assunti in data 01.10.2018.

Nel corso dell'anno 2022 (03.01.2022) è stato licenziato un operaio per raggiunti limiti e requisiti pensionistici.

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

I compensi, le anticipazioni 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 per l'anno 2021 a euro 614.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale o alla società di revisione per:

- la revisione legale dei conti annuali;
- gli altri servizi di verifica.

	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 ammontano a euro 300.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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 parti correlate, 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 bis c.c., si riportano comunque i dati relativi alle prestazioni di servizi effettuate a favore della Provincia di Oristano:

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 30.12.2020 - periodo dal 01.01.2021 al 30.04.2021 - Determina n. 1772 del 30.12.2020 - corrispettivo euro 327.868 al netto dell'iva;

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 17.05.2021 - periodo dal 01.05.2021 al 31.07.2021 - Rep. 293 del 17.05.2021 - corrispettivo euro 245.902 al netto dell'iva;

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 03.08.2021 - periodo dal 01.08.2021 al 15.09.2021 - Determina n. 773 del 03.08.2021 - corrispettivo euro 122.951 al netto dell'iva;

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 22.09.2021 - periodo dal 16.09.2021 al 31.07.2023 - corrispettivo euro 1.844.262 al netto dell'iva; corrispettivo di competenza periodo 16.09.2021 al 31.12.2021 euro 286.886 al netto dell'iva;

Affido servizio di tabellamento, monitoraggio Istituti Faunistici della Provincia di Oristano del 03.06.21 periodo dal 01.07.2021 al 31.12.2021 - corrispettivo euro 39.344 al netto dell'iva;

Conclusione degli interventi varati nel 2015 dalla Regione Sardegna, finalizzato a riqualificare gli istituti scolastici e specificatamente alla messa in sicurezza e consolidamento dell'edificio dell'ITIS di Ales - corrispettivo a saldo lavori 4.659 al netto dell'iva,

per un importo complessivo di ricavi da prestazioni di servizi pari ad euro 1.027.610.

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 circa mq 100, 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 in data 22.09.2021.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi del n. 22-ter dell'art. 2427 c.c. si evidenziano che non sussistono accordi i cui effetti non risultano dallo Stato patrimoniale ma la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della società in quanto espongono la società.

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

Continuità aziendale

Il Bilancio di Esercizio della Società al 31.12.2021 evidenzia un utile di euro 9.109 e il patrimonio netto è pari a euro 281.462.

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 c.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, dalla data di costituzione della Società ad oggi, la Provincia di Oristano è l'unico committente della Società.

Lo stretto legame tra la Società e il Socio Provincia di Oristano, committente unico della Società, e le incertezze sulle risorse disponibili su indicate, configurano una situazione nella quale il presupposto della continuità aziendale deve essere valutato con particolare attenzione dall'Amministratore Unico, data l'eventualità della possibile sussistenza di significative incertezze in merito a tale presupposto.

La continuità aziendale rappresenta la capacità dell'impresa di continuare ad operare come entità in "funzionamento" per un futuro prevedibile di almeno un anno dalla data di riferimento di bilancio (nel caso in oggetto 31.12.2022), senza che ci sia la necessità o l'obbligo di metterla liquidazione o di cessare la propria attività anche attraverso l'assoggettamento a procedure concorsuali di varia natura.

Gli Amministratori dell'azienda devono effettuare delle valutazioni al fine di considerare se esistono delle significative incertezze relative ad eventi o condizioni che possano determinare l'insorgere di seri dubbi sulla capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In riferimento alla SPO s.r.l., 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:

la Società non ha problemi finanziari né problemi patrimoniali, perché la struttura finanziaria /patrimoniale risulta equilibrata in considerazioni del fatto che la Società non ha mai avuto bisogno né di finanziamenti bancari né di affidamenti per elasticità di cassa, e i principali indici rappresentativi, che di seguito si riportano, risultano essere positivi:

INDICI DI LIQUIDITA'

Margine di Tesoreria

(Attività correnti - Magazzino netto) - Passività correnti

Il margine di tesoreria esprime la capacità dell'azienda a far fronte alle passività correnti con l'utilizzo delle disponibilità liquide e dei crediti a breve e rappresenta un indicatore della liquidità netta. Il Margine di Tesoreria relativo all'esercizio 2022, determina per la società una situazione di equilibrio finanziario, ovvero ha le capacità di far fronte alle passività correnti con l'utilizzo delle disponibilità liquide e dei crediti a breve.

Quick Ratio

(Attività a breve - Disponibilità)/Passività a breve

Tale indice evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni scadenti nel breve periodo utilizzando le risorse disponibili in forma liquida nello stesso periodo di tempo. Il Quick Ratio relativo all'esercizio 2022, determina per la società una situazione di tranquillità finanziaria dato che le liquidità immediate e quelle differite riescono a coprire le passività correnti.

Current Ratio

Attività a breve / Passività a breve

Verifica se l'ammontare delle attività che ritorneranno in forma liquida entro un anno è superiore ai debiti che diventeranno esigibili nello stesso periodo di tempo. Il Current Ratio relativo all'esercizio 2022, determina per la società una soddisfacente situazione di tranquillità finanziaria dato che le attività correnti riescono a coprire le passività correnti.

Capitale Circolante Netto

(Attività correnti - Passività correnti)

Il Capitale Circolante Netto indica il saldo tra le attività correnti e le passività correnti e quindi espressione della liquidità aziendale. Il Capitale Netto relativo all'esercizio 2022, determina per la società una situazione di equilibrio in quanto esso indica quanto in più delle risorse si trasformerà in denaro nel breve periodo rispetto agli impegni in scadenza nello stesso periodo.

INDICI DI SOLIDITA'

Margine di Struttura

(Patrimonio netto - Immobilizzazioni nette)

Il Margine di Struttura permette di verificare le modalità di finanziamento delle immobilizzazioni e valutare il grado di capitalizzazione rispetto alla dimensione aziendale. Sia per l'esercizio 2021 che per quello del 2022 l'indice è risultato positivo e pertanto le attività immobilizzate sono state finanziate con fonti di capitale proprio.

Indipendenza Finanziaria

Patrimonio netto / Totale attivo

L'indice evidenzia in quale entità l'attivo patrimoniale dell'azienda è stato finanziato con mezzi propri.

Il grado di indipendenza finanziaria dell'azienda, in termini di rapporto tra il Capitale Proprio ed il Capitale investito è, sia nel 2021 che nel 2022, in una situazione ottima e l'azienda risulta essere ben capitalizzata.

Debt/Equity

Posizione finanziaria netta / Patrimonio netto

È l'indicatore di equilibrio tra mezzi di terzi e mezzi propri. Molto utilizzato come monitoraggio del rischio finanziario dell'impresa. L'azienda, sia per l'esercizio 2021 che per quello del 2022, non è in situazione di rischio perché non ha debiti finanziari.

In merito alle prospettive di carattere economico e industriale della Società, e sulle conseguenti ripercussioni patrimoniali e finanziarie, la Società ha predisposto un Budget al 31.12.2022, contenete le previsioni economiche per il periodo in oggetto.

In particolare le principali assunzioni alla base del Budget di cui sopra sono le seguenti:

VALORE DELLA PRODUZIONE***Ricavi delle vendite e delle prestazioni***

Sono stati considerati i ricavi di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica dell'impresa derivanti da contratti già stipulati:

Il servizio di manutenzione ordinaria e di manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare della Provincia di Oristano. Nel corso del 2022 il servizio è stato previsto sulla base all'unico contratto stipulato con l'Amministrazione Provinciale e che interessa l'intero periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2022. L'importo previsto per l'anno 2022 per il servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria ammonta a euro 983.606 al netto dell'IVA.

Si precisa che nella previsione dei Ricavi delle prestazioni di servizi, sono stati considerati i seguenti contratti e/o affidamenti, riguardanti ricavi di competenza dell'esercizio 2022, già assegnati alla data odierna:

1) Manutenzione

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 22.09.2021 - periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2022 - corrispettivo euro 983.606 al netto dell'iva;

Oltre ai ricavi derivanti dalle prestazioni di manutenzione "programmata" prevista contrattualmente, tra i ricavi della gestione caratteristica, sono stati inoltre previsti euro 25.000. L'imputazione di tale importo è stata valutata, in misura prudenziale, sulla base della constatazione che, storicamente, negli anni precedenti il conteggio dei corrispettivi dovuti dall'Amministrazione Provinciale alla Società per le prestazioni contrattuali di manutenzione straordinaria, ha portato alla necessità di congruare a rendicontazione in misura rilevante le maggiori prestazioni effettuate dalla SPO srl di manutenzioni straordinarie eccedenti quelle previste in contratto e che già attualmente sono state effettuate prestazioni di manutenzioni straordinarie eccedenti quelle previste da contratto. Tali prestazioni vengono, infatti, remunerate a misura sulla base degli importi del Prezziario Regionale della Sardegna e non in relazione alle sole ore lavorate e ai materiali utilizzati, e, in tal modo, vengono valorizzate considerevolmente. Laddove le prestazioni richieste superino in valore il limite stabilito dal contratto, le prestazioni richieste sono oggetto di un ulteriore contratto specifico.

2) Tabellamento

Il servizio di tabellamento, monitoraggio delle zone di ripopolamento e cattura e delle oasi di protezione faunistica della Provincia di Oristano. Nel corso del 2022 è previsto l'affidamento del servizio con le stesse modalità e condizioni economiche contenute nell'affidamento avvenuto nel 2021 (prot. 9728 del 03.06.2021).

Il corrispettivo è quantificato in euro 39.344 al netto dell'IVA ed il periodo di intervento del servizio è riferito dal 01.07.2022 al 31.12.2022;

In base all'elaborato del budget previsionale per l'anno 2022, i ricavi delle prestazioni di servizio, ammontano a euro **1.047.951**.

Altri ricavi e proventi

Per l'anno a budget non sono previsti altri ricavi e proventi di importo significativo.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo

Esprime il valore degli acquisti relativi a materie prime, materiali di consumo e sussidiari. Si tratta di materiale di vario genere, edile, elettrico idraulico, di carburanti, e di altri materiali ausiliari necessari alla produzione dei servizi oggetto dell'attività caratteristica. I costi sono stati stimati su base storica, determinando il valore a budget in funzione dell'incidenza di tali costi, mediamente rilevata negli anni precedenti, sui ricavi di competenza dell'esercizio, e, relativamente all'esercizio in corso, tenendo in considerazione il valore consuntivo rilevato alla data di predisposizione del presente documento.

Costi per servizi

La voce include tutti i costi, certi, in quanto determinati da obblighi contrattuali esistenti alla data di redazione della previsione, o stimati sulla base di dati storici e previsionali, derivanti dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa.

Costo del personale

La voce include tutti i costi relativi al personale dipendente, ivi compresi quota fissa e variabile della retribuzione, quote maturate e non corrisposte relative a mensilità aggiuntive, ferie non godute, indennità sostitutiva mensa, oneri a carico dell'azienda da corrispondere agli enti previdenziali ed assistenziali, accantonamenti TFR o a fondi di previdenza complementare, di competenza dell'esercizio.

La società occupa alla data della previsione n. 29 dipendenti a tempo indeterminato. Il valore del costo del personale da sostenersi nel corso dell'esercizio a budget, pari a euro 831.150 è stato stimato considerando i contratti collettivi in essere, ponderando il valore annuo sulla base dell'incidenza dei giorni di assenza per malattia, infortuni, permessi legge 104/92, etc. rilevati negli anni precedenti.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti stimati per il 2022, pari a Euro 8.138, sono stati calcolati sommando agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali esistenti alla data di redazione della previsione, quelli relativi ai nuovi investimenti preventivati nell'ultimo bimestre dell'anno a budget, ed applicando le aliquote previste dal piano sistematico di ammortamento.

Oneri diversi di gestione

La voce comprende tutti gli costi della gestione caratteristica, quali imposte, tasse, contributi e altri oneri, che per loro natura non vengono ricompresi nelle precedenti voci di bilancio.

Interessi e altri oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari, di importo non significativo, sono stati iscritti per competenza, in relazione alle quote che si prevede matureranno nel corso dell'esercizio 2022

Imposte dell'esercizio

Le imposte di competenza dell'esercizio previsionale, complessivamente pari a euro 2.786, sono state stimate applicando le norme tributarie vigenti.

Utile dell'esercizio

Al termine dell'analisi sopra esposta, si evidenzia che il budget per l'anno 2022 stima un risultato economico positivo di euro 8.180, detratte le imposte di competenza dell'esercizio.

Si riporta il conto economico del Budget su indicato, estrapolando i dati relativi all'esercizio 2021 e 2022, ed evidenziando le differenze tra le diverse voci dei due esercizi considerati:

CONTO ECONOMICO	<u>31/12/2021</u>	31/12/2022	Differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.027.610	1.047.951	+ 20.341
5) Altri ricavi e proventi	1	0	
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.027.611	1.047.951	+ 20.340
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	95.094	92.850	-2.244
7) Spese per prestazioni di servizi	103.393	100.756	-2.637
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.040	2.040	
9) Spese per il personale	810.228	831.150	+ 20.922
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.689	8.138	+5.449
14) Oneri diversi di gestione Totale	2.100	2.092	-8
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.015.544	1.037.026	+ 21.482
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	12.067	10.925	- 1.972
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari Totale	-41	-41	
17) Interessi e altri oneri finanziari	26	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	15	-41	
D) RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE	0,00	0,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	12.082	10.966	- 1.116
2) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.040	2.786	- 254
Utile (perdita) dell'esercizio	9.042	8.180	- 862

In base all'elaborato del budget previsionale per l'anno 2022, i ricavi delle prestazioni di servizio, sono stimati a euro 1.047.951 in aumento rispetto a quelli del 2021 di euro 20.340.

I costi della produzione sono pari ad euro 1.037.026 in aumento rispetto il medesimo dato del 2021.

L'utile dell'esercizio stimato, al netto delle imposte, è pari ad euro 8.180 in linea con quanto dichiarato nell'esercizio del 2021.

L'attenta valutazione delle prospettive della Società in ambito economico e operativo, sintetizzate dal Budget su citato, fanno ragionevolmente ritenere che la società possa continuare la sua esistenza operativa in un futuro di almeno 12 mesi.

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

- con deliberazione n. 52/2017 l'Amministratore Straordinario ha confermato il mantenimento della partecipazione della SPO srl "in quanto società in house che produce un servizio di interesse generale (art. 4, comma 2, lettera a) strettamente necessario per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente (art. 4 comma 1)". Tale conferma è attualmente operativa;
- le indicazioni e conferme indicate nel "Piano di Razionalizzazione delle Partecipazioni" del 31.12.2021 - Registro Deliberazioni n. 146/2021, nel quale si dichiara che la società in house providing SPO srl, rientra tra le partecipazioni della Provincia da mantenere e le attività svolte dalla Società sono riferite prevalentemente agli interventi manutentivi di edifici di proprietà della Provincia dei quali la maggior parte degli edifici su cui vengono eseguiti gli interventi riguardano le scuole, ed a prestazioni di servizi facenti capo ai servizi dell'ambiente e della cura delle strade provinciali.
- i settori scuole, ambiente e strade a seguito della mancata abrogazione delle provincie, sono rimasti totalmente in capo all'Amministrazione Provinciale di Oristano;

pertanto, sulla base delle previsioni sinora operate e delle valutazioni sopra riportate, 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.

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

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22- sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento della Società è esercitata dall'Amministrazione Provinciale di Oristano, Ente Pubblico avente sede in Oristano Vis S. Carboni sn.

L'amministrazione Provinciale di Oristano è un Ente Locale e non redige un vero e proprio bilancio soggetto a pubblicazione al Registro delle Imprese ma un rendiconto. L'ultimo rendiconto approvato è riferito all'anno 2020.

Nel rispetto della specifica disciplina in tema di gruppi societari, si riporta di seguito l'apposito prospetto contenente i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell'Ente che esercita l'attività di controllo e coordinamento riferito all'anno 2020.

Il D.Lgs. 139/2015 ha eliminato la sezione E del Conto Economico, in cui venivano imputati i componenti straordinari. Nel Conto Economico del Rendiconto relativo all'anno 2020 della Provincia di Oristano, è presente la sezione E Proventi ed oneri straordinari. Nel prospetto riepilogativo del Conto Economico di cui sotto, per semplicità di esposizione, i Proventi straordinari sono stati inclusi della voce A) Valore della produzione, mentre gli Oneri straordinari sono stati inseriti nella voce B) Costi della produzione.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	171.229.488	169.417.654
C) Attivo circolante	73.322.404	66.023.405
Totale attivo	244.551.892	235.441.059
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	91.429.377	79.217.403
Utile (perdita) dell'esercizio	4.806.385	12.199.502
Totale patrimonio netto	96.235.762	91.416.905
D) Debiti	36.688.713	37.522.921
E) Ratei e risconti passivi	111.627.417	106.501.233
Totale passivo	244.551.892	235.441.059

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	25.106.132	22.918.161
B) Costi della produzione	19.958.252	10.280.565
Imposte sul reddito dell'esercizio	341.494	438.094
Utile (perdita) dell'esercizio	4.806.386	12.199.502

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote di società controllanti. Altresì si evidenzia che la società non possiede e non ha acquistato o alienato, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni proprie e azioni o quote di società controllanti di cui ai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 C.C.

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

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

Nel corso dell'esercizio, la società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici, di cui all'art. 1, c. 125 L. 124/2017, pertanto non è soggetta ad alcun obbligo di informativa previsto dalla Legge.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio 2021 pari a Euro 9.109, Vi proponiamo di accantonarlo a "Fondo Riserva Facoltativa"..

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

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

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

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, inoltre, 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.

Oristano 19.04.2022

L'Amministratore Unico
F.to Dott. Luca Soru

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e il rendiconto finanziario è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto Muru Cesare, delegato alla presentazione dell'istanza di deposito del bilancio di esercizio ai sensi degli art. 38 comma 3/bis DPR 445/2000 e 22 comma 3 del DLGS n. 82 /85, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Il sottoscritto Soru Luca, Amministratore Unico, nato a Terralba il 03.10.1974 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Cagliari-Oristano - autorizzazione AGEDP-CA n. 103244 del 30.11.2020.