

SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

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	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

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	8.092	20.913
Totale immobilizzazioni (B)	8.092	20.913
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	478.663	535.666
Totale crediti	478.663	535.666
IV - Disponibilità liquide	215.277	126.399
Totale attivo circolante (C)	693.940	662.065
D) Ratei e risconti	4.680	4.235
Totale attivo	706.712	687.213
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	12.013	12.013
VI - Altre riserve	(1)	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	70.632	90.518
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.343	(19.886)
Totale patrimonio netto	136.987	122.645
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	305.220	270.846
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	226.182	258.412
Totale debiti	226.182	258.412
E) Ratei e risconti	38.323	35.310
Totale passivo	706.712	687.213

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.201.657	1.308.716
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	5.802
altri	36	45
Totale altri ricavi e proventi	36	5.847
Totale valore della produzione	1.201.693	1.314.563
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	57.435	95.496
7) per servizi	98.869	167.061
9) per il personale		
a) salari e stipendi	702.865	733.058
b) oneri sociali	251.997	255.041
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	57.013	57.294
c) trattamento di fine rapporto	57.013	57.294
Totale costi per il personale	1.011.875	1.045.393
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.118	12.720
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.118	12.720
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.118	12.720
14) oneri diversi di gestione	4.238	13.629
Totale costi della produzione	1.185.535	1.334.299
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	16.158	(19.736)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8	6
Totale proventi diversi dai precedenti	8	6
Totale altri proventi finanziari	8	6
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	433	156
Totale interessi e altri oneri finanziari	433	156
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(425)	(150)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	15.733	(19.886)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.390	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.390	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	14.343	(19.886)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

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 2017 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

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.

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 dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto **in forma abbreviata** poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data

attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- 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;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si è proceduto all'iscrizione delle imposte differite e non sono iscritte altresì imposte anticipate relative a esercizi precedenti nel conto economico;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 c.c.;
- non sono presenti poste in valuta.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435 - bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

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.

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

ATTIVITA' SVOLTA

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

Nel corso dell'anno 2017 sono stati eseguiti inoltre le seguenti attività:

- servizi inerenti l'attività previste dai Progetti Isc@la;
- servizi di tabellamento delle Oasi e Zone Faunistiche.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; 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

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

- Nel mese di marzo 2017 è stato modificato lo Statuto Sociale della società e tra le varie modifiche è stata prevista per l'organo amministrativo la nomina dell' Amministratore Unico in luogo del Consiglio di Amministrazione.
- Nel mese di Aprile 2017 è stato affidato il servizio di Tabellamento delle Oasi e Zone Faunistiche. Il servizio è terminato nel mese di settembre dello stesso anno, occupando diverse unità lavorative in forza alla società. L'importo del corrispettivo riconosciuto per il servizio svolto è stato pari a € 114.754 ed è stato interamente imputato all'anno 2017.
- Nel mese di Luglio 2017 nel corso dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio dell'anno 2016 è stato nominato l'Amministratore Unico in sostituzione del Consiglio di Amministrazione.
- Nel mese di Ottobre 2017 è stato sottoscritto il contratto di servizio per le manutenzioni degli edifici di proprietà della Provincia. Il contratto con decorrenza 01.11.2017 è scaduto il 30.04.2018 ed il corrispettivo riconosciuto per i servizi resi in base al contratto per il periodo di competenza 2017 ammonta a € 109.415.
- Nel corso dell'anno 2017 sono stati ultimati ed avviati alcuni lavori relativi a Progetti Isc@la i cui contratti erano stati sottoscritti nel mese di Dicembre del 2015. I corrispettivi riconosciuti per tali interventi imputati all'esercizio ammontano a € 38.623.
- Nell'intero anno 2017 sono stati eseguiti svariati interventi di manutenzione di vario genere sia programmata che a guasto o chiamata, traslocchi, sistemazione zone verdi e aree aeroportuali e che per i quali sono stati riconosciuti e corrisposti corrispettivi per € 938.865.

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 81.110 a 81.407. L'incremento è pari a € 297 dovuto all'acquisto di attrezzature varie di modico valore unitario.

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	81.110	81.110
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.197	60.197
Valore di bilancio	20.913	20.913
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	297	297
Ammortamento dell'esercizio	13.118	13.118
Totale variazioni	(12.821)	(12.821)
Valore di fine esercizio		
Costo	81.407	81.407
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	73.315	73.315
Valore di bilancio	8.092	8.092

Immobilizzazioni immateriali

Non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri e dei costi sostenuti per l'utilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

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

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta in maniera significativa da quella calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Impianti e macchinario	15,00%
Attrezzature industriali e commerciali	40,00%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	20,00%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20,00%

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	9.735	71.375	81.110
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.501	53.696	60.197
Valore di bilancio	3.234	17.679	20.913
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	57	240	297
Ammortamento dell'esercizio	1.989	11.129	13.118
Totale variazioni	(1.932)	(10.889)	(12.821)
Valore di fine esercizio			
Costo	9.792	71.615	81.407
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.490	64.825	73.315
Valore di bilancio	1.302	6.790	8.092

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

Non è stata esercitata alcuna deroga ai sensi e per gli effetti del disposto dell'art. 2423, comma 4, c.c..

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

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". 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 clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla somma di tutti i crediti commerciali a breve termine come segue:

Crediti verso clienti euro	41.939
Fatture da emettere euro	410.913

Voce C.II.1 euro	452.852

L'importo di € 41.939 è relativo al credito sulla fattura n. 18 emessa in data 30.12.2013 e riscossa parzialmente nell'anno 2014. L'incasso del credito è avvenuto nel mese di giugno 2018. L'importo di euro 410.913 è riferito a fatture da emettere alla data del 31.12.2017 per servizi resi sino a tale data per interventi di manutenzione e Progetti Isc@la.

I crediti sopra indicati sono riferiti all'unico cliente e committente Provincia di Oristano, controllante della stessa società SPO srl, società partecipata al 100% dallo stesso Ente. Sono pertanto da considerarsi Crediti vs controllanti.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	460.198	(7.347)	452.851	452.851
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	47.340	(24.624)	22.716	22.716
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.127	(25.031)	3.096	3.096
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	535.666	(57.002)	478.663	478.663

La voce C II 5 bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo accoglie il credito verso l'Erario per Iva per euro 21.870 ed un credito da Imposta Sostitutiva Rivalutazione TFR lavoratori dipendenti di euro 846.

Il credito Iva di euro 21.870 è comprensivo dei versamenti effettuati nei mesi di novembre e dicembre 2017 relativi al meccanismo della scissione dei pagamenti (Split Payment), che obbliga la Pubblica Amministrazione al versamento dell'IVA addebitata dai loro fornitori. Tale obbligo è previsto anche per le società controllate da Enti pubblici territoriali. A causa di una diversa interpretazione della norma, non è stata portata in detrazione l'IVA a credito relativa agli acquisti pari a euro 12.728, causando così un conseguente versamento non dovuto di euro 10.891. Il recupero dell'IVA su indicata è stato effettuato nel mese di giugno 2018.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Valutazione al costo ammortizzato

Per i bilanci redatti informa abbreviata è prevista la facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi valutare le poste con i criteri tradizionali; la società ha scelto, nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2017, di avvalersi di tale facoltà.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nell'ambito della provincia di Oristano, conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Regione Sardegna - Provincia Or	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	452.851	452.851
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	22.716	22.716
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.096	3.096
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	478.663	478.663

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	126.384	88.744	215.128

Denaro e altri valori in cassa	15	134	149
Totale disponibilità liquide	126.399	88.878	215.277

Il saldo rappresenta l'unico conto corrente bancario attivo liberamente disponibile il cui saldo al 31.12.2017 è euro 215.128.

Il saldo di cassa rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

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	4.235	445	4.680
Totale ratei e risconti attivi	4.235	445	4.680

La voce risconti attivi comprende:

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

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 40.0000 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
		Decrementi		
Capitale	40.000	-		40.000
Riserva legale	12.013	-		12.013
Altre riserve				
Totale altre riserve	0	-		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	90.518	19.886		70.632
Utile (perdita) dell'esercizio	(19.886)	(19.886)	14.343	14.343
Totale patrimonio netto	122.645	-	14.343	136.987

Si ricorda infine che la perdita dell'anno precedente 2016 di euro 19.886 è stata portata a nuovo nell'esercizio 2017.

L'utile dell'esercizio è pari a euro 14.343 al netto delle imposte correnti.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	40.000	
Riserva legale	12.013	B
Altre riserve		
Totale altre riserve	(1)	
Utili portati a nuovo	70.632	ABCD

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Totale	122.645	

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 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 debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Nel corso dell'anno 2017 è avvenuto n. 1 licenziamento attribuibile alle seguenti cause: licenziamento per assenza ingiustificata.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce C del passivo: "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato".

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	270.846
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	42.382
Utilizzo nell'esercizio	8.008
Totale variazioni	34.374
Valore di fine esercizio	305.220

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data.

Non vi sono state anticipazioni concesse a titolo di TFR nel corso 2017.

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 12.496.

Il totale dell'accantonamento per il trattamento di fine rapporto di competenza dell'anno 2017 è pari a euro 57.013.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2017 ammontano complessivamente a euro 226.182

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	64.270	(34.015)	30.255	30.255
Debiti tributari	21.135	(3.146)	17.989	17.989
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.368	16.667	60.035	60.035
Altri debiti	129.638	(11.735)	117.903	117.903
Totale debiti	258.412	(32.229)	226.182	226.182

L'incremento dei **debiti verso fornitori** è dovuto:

- agli acquisti effettuati nel mese di novembre/dicembre ed ammonta a euro 30.255

I debiti nei confronti dell'Erario sono dovuti per i seguenti importi:

- Erario c/IRES - imposte correnti euro 827
- Regione c/IRAP - imposte correnti euro 563
- Erario c/IVA anno 2013 euro 7.650
- Erario c/addizz. IRPEF euro 32-
- Erario c/ritenute subite euro 2-
- Erario c/ritenute IRPEF lavoratori dipendenti euro 6.327
- Erario c/ritenute IRPEF lavoratori autonomi euro 1.695
- Erario c/imposta sostitutiva per rivalutazione TFR euro 961

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

- INPS contributi previdenziali correnti euro 33.728
- INPS contributi previdenziali rateizzati euro 23.352
- PREVIDENZA COMPLEMENTARE euro 2.955

Riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali. I contributi previdenziali INPS rateizzati sono riferiti al mese di giugno 2017 che a causa della mancanza di liquidità, dovuta al ritardo del pagamento dei servizi resi nei confronti del committente unico, non sono stati regolarmente pagati alla scadenza del 16.07.2017.

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

- dipendenti c/retribuzioni euro 62.904
- trattenute sindacali c/ dipendenti euro 830
- cessioni/pignoramento c/dipendenti euro 3.672
- amministratore c/anticipazioni euro 63
- Provincia Oristano c/finanziamento euro 50.000

Il debito verso la Provincia Oristano è da considerarsi un debito v/s controllanti.

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nell'ambito della Provincia di Oristano, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Regione Sardegna - Provincia Or	Totale
Debiti verso fornitori	30.255	30.255
Debiti tributari	17.989	17.989
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	60.035	60.035
Altri debiti	117.903	117.903
Debiti	226.182	226.182

Non vi sono debiti in valuta

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	35.310	3.013	38.323
Totale ratei e risconti passivi	35.310	3.013	38.323

La voce Ratei e risconti passivi comprende:

- ratei 14.ma personale dipendente competenza 2017 euro 31.123
- corrispettivo per la nomina RSPP anni 2016 e 2017 euro 7.156
- altri costi a cavallo dell'esercizio euro 44

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Valore della produzione

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

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Ricavi vendite e prestazioni	1.201.657	1.308.716
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi	36	5.847
Totali	1.201.693	1.314.563

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per categorie di attività in quanto la società opera solo nel campo delle prestazioni di servizi.

Le prestazioni di servizio sono state svolte a favore dell'unico committente/cliente Provincia di Oristano.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SERVIZI DI MANUTENZIONE EDIFICI	1.048.280
PROGETTI ISC@LA	38.623
ATTIVITA' DI TABELLAMENTO	114.754
Totale	1.201.657

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nell'ambito della Provincia di Oristano, conseguentemente tutti i ricavi si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Regione Sardegna - Provincia Or	1.201.657
Totale	1.201.657

Costi della produzione

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

Costi per materiali

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad euro 57.435 e rispetto all'esercizio precedente risultano nettamente inferiori per un importo pari a euro 38.061. Analizzando il dettaglio delle singole voci di costo emerge, tuttavia, come tale la diminuzione è da imputarsi per la maggior parte al minor costo dei materiali impiegati nei servizi resi nel corso dell'anno per interventi di manutenzione edile e progetti Iscol@. In particolare sugli interventi edili sono stati impiegati minor materiali per euro 8.442 (anno 2016 euro 18.426 contro 9.984 dell'anno 2017), mentre negli interventi relativi ai progetti Iscol@ sono stati impiegati in meno materiali per euro 23.241 (anno 2016 euro 34.500 contro 11.259 dell'anno 2017).

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 98.869 e rispetto all'esercizio precedente sono diminuiti per euro 68.172. Nello specifico e per importanza di valore, nel corso dell'anno 2017 non ci si è avvalsi delle prestazioni di terzi relative all'attività di sfalcio dei perimetri stradali, in quanto non è stato affidato alcun servizio di tale natura, mentre nell'anno 2016 il servizio è stato svolto comportando un costo di euro 50.708. Ulteriore diminuzione di euro 7.090 rispetto all'anno 2016, si è riscontrata per le prestazioni eseguite da terzi per l'esecuzione dei progetti Iscol@,

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Il costo complessivo sostenuto è pari a euro 1.011.875.

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.

Per l'anno 2017 il valore delle quote di ammortamento dedotte ammontano a euro 13.118 contro euro 12.720 del 2016, con un incremento del 3.15% pari a euro 398.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste.

Oneri diversi di gestione

Le spese per la voce sopra indicata sostenute nell'anno 2017 ammontano a euro 4.238. Gli oneri diversi di gestione hanno subito variazioni significative rispetto allo scorso esercizio pari ad euro 9.391. Tale riduzione è dovuta in prevalenza alla riduzione delle sopravvenienze passive.

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	4
Operai	32

Le risorse umane costituiscono uno dei fattori più importanti per lo sviluppo e l'esecuzione delle attività che vengono richieste dal committente. Pertanto anche nel 2017 si è provveduto a valorizzare e specializzare diverse figure professionali del personale occupato, al fine di poter disporre di unità lavorative in grado di poter eseguire anche interventi di difficile esecuzione e di alta professionalità.

Il personale occupato all'inizio dell'esercizio era di 36 unità, di cui 4 impiegati. Nel corso dell'anno si è verificata la riduzione di 1 unità lavorativa, portando alla chiusura dell'esercizio una base occupazionale di 35 unità di cui 4 impiegati. Tra le unità occupate al 31.12.2017, numero 33 lavoratori sono i lavoratori ex LSU stabilizzati ed assunti in dat 01.10.2008.

Nei primi mesi del 2018 le unità occupate si sono ridotte a 33 di cui 3 impiegati. Si presume che nel corso dei prossimi mesi la base occupazionale si ridurrà ulteriormente a seguito del pensionamento di alcuni lavoratori.

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 vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori
Compensi	15.680

Il costo relativo agli amministratori non comprende gli oneri previdenziali o di cassa previdenza.

Nel corso del 2017 i compensi dell'organo amministrativo sono stati sostenuti nella seguente misura:

Presidente del Consiglio di Amministrazione euro 8.960

Amministratore Unico euro 6.720.

Il costo per oneri previdenziali e assistenziali o di cassa previdenza è stato il seguente:

Presidente del Consiglio di Amministrazione euro 1.458;

Amministratore Unico euro 269.

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;
- i servizi di consulenza fiscale;
- gli altri servizi diversi dalla revisione.

	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/alla società di revisione sono rimasti invariati rispetto all'anno precedente.

I contributi cassa previdenza dovuti sul compenso ammontano a euro 300

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Come già indicato in precedenza la società SPO srl è una società in house providing totalmente partecipata dalla Provincia di Oristano e assoggettata al controllo analoga dalla stessa.

L'unico ed esclusivo committente/cliente è la stessa Provincia di Oristano e pertanto tutti i ricavi scaturiscono da prestazioni di servizi effettuate a favore del committente unico.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

CONSIDERAZIONI SULLA CONTINUITA' AZIENDALE

La continuità aziendale rappresenta la capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in "funzionamento" per un futuro prevedibile di almeno un anno dalla data di riferimento del bilancio (nel nostro caso 31.12.2018), senza che ci sia la necessità o l'obbligo di metterla in 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 esistano 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., Il Bilancio di Esercizio della Società al 31.12.2017 evidenzia un utile di euro 14.343 e il patrimonio netto è pari a euro 136.987.

La SPO S.r.l. è una società in house providing, interamente partecipata da un socio pubblico, la Provincia di Oristano che è anche l'unico committente della Società.

La Società è inoltre tenuta, come da Statuto, a contenere l'eventuale fatturato annuo per i servizi resi a terzi, entro il 20% del totale.

I noti processi di depotenziamento e di forte riduzione del finanziamento delle province Italiane, conseguenti al processo di riforma degli enti locali ex L 56/2013, non ancora completato, e al referendum il cui esito ha stabilito il mantenimento delle province, hanno determinato, anche in passato, incertezze sulle risorse disponibili per le Province e sui tempi della loro erogazione.

Lo stretto legame con il Socio e committente unico impone ragionevolmente all'Amministratore Unico uno sforzo di analisi sugli scenari che potrebbero rilevarsi negativi per la Società, procedendo a un attento e ponderato esame circa l'esistenza di dubbi significativi sulla continuità aziendale.

Per quanto riguarda le valutazioni sulla capacità reddituale della SPO srl, e le conseguenti ripercussioni patrimoniali e finanziarie, è stato predisposto un Conto Economico previsionale al 31.12.2018.

Tale Conto Economico è stato redatto secondo i seguenti parametri:

Materiali/lavorazioni eseguite da terzi

Le spese per acquisto di materiali e per lavorazioni eseguite da terzi, sostenute nel primo semestre per l'esecuzione degli interventi di manutenzione degli edifici e per i Progetti Iscol@, ammontano a euro 40.665. La determinazione previsionale per il secondo semestre 2018 del costo per l'acquisto dei materiali e delle lavorazioni è di difficile quantificazione in quanto esso è strettamente dipendente dal genere di lavori affidati. Si presume che la natura degli interventi di tipo edile che andranno ad eseguirsi nel corso del secondo semestre siano simili a quelli eseguiti nel corso del primo semestre 2018, prevedendo conseguentemente che il costo dei materiali impiegati e i lavori eseguiti da terzi sia simile a quello già sostenuto, mentre è ragionevole ipotizzare che gli interventi straordinari per l'adeguamento degli edifici scolastici alla normativa di emergenza antincendio per i quali la Provincia ha già chiesto la disponibilità di massima della Società, comportino un costo dei materiali superiore alla media.

In via prudenziale, vengono stimate spese per l'acquisto di materiale e lavorazioni eseguite da terzi, per la produzione di servizi di manutenzione edifici di proprietà dell'Amministrazione Provinciale, realizzazione dei Progetti Iscol@ e dei servizi di Tabellamento delle Oasi e Zone Faunistiche, per complessive euro 90.000.

Costi auto

I costi considerati sono i carburanti, le assicurazioni, le manutenzioni e riparazioni e le tasse di proprietà. I costi rilevati nel primo semestre 2018 sono pari ad euro 16.747, mentre nell'anno 2017 i costi su indicati sono pari ad euro 32.317. Considerando che le auto utilizzate saranno le stesse, che è simile il numero di km percorsi, l'incremento del prezzo del carburante e del costo delle manutenzioni e riparazioni sugli automezzi, che oramai hanno diversi anni di usura, il costo stimato per l'anno 2018 è di euro 36.000.

Spese per servizi/generali amm.ne

Le spese per servizi/generali amm.ne si mantengono storicamente grosso modo costanti, in quanto riferite a voci quali compenso amm.re, compenso revisore, compenso tenuta consulenza sul lavoro/fiscale, compenso medico del lavoro, compenso responsabile rspp

per le quali esistono accordi, contratti, delibere in cui è quantificato il costo annuale della prestazione. Per l'anno 2018 il costo è stato previsto in euro 79.290 in linea con quanto sostenuto nel 2017 euro 77.657 e 2016 euro 77.825.

Spese del Personale

Al costo del personale sostenuto alla data del 30.06.2018 pari a euro 474.180, sono stati sommati i costi previsionali per euro 507.588 per il periodo dal 01.07.2018 al 31.12.2018, tenendo conto delle ore lavorative teoriche comprese in tale periodo. Pertanto le ore teoriche complessive lavorative, per il secondo semestre e riferite a 33 unità occupate al 01.07.2018 e 31 dal 01.08.2018, corrispondono a 32.524.

E' prevedibile che le ore di effettivo lavoro svolte dal personale occupato nel secondo semestre 2018, siano inferiori a quanto previsto per le teoriche, ciò seguito dalle assenze che potrebbero verificarsi nel semestre a causa di malattia/infortunio/congedi parentali/ferie e permessi retribuiti/festività infrasettimanali / permessi sindacali/ore visite mediche ect..

La percentuale di riduzione delle ore lavorative teoriche (32.524) al fine della determinazione previsionale delle ore effettivamente lavorate per il periodo 01.07.2018 - 31.12.2018 è stata valutata, tenendo conto del personale in forza e di quanto si è verificato negli anni passati e nel primo semestre 2018, approssimativamente nella misura del 23,13%.

In considerazione di quanto sopra, le ore di lavoro effettive che si presume verranno prestate nel corso del secondo semestre ammonterebbero a circa 25.000. Pertanto, il costo della mano d'opera può essere stimato applicando tutti gli elementi retributivi previsti dal CCNL applicato, gli oneri previdenziali INPS in base alla contribuzione prevista per l'inquadramento assegnato dall'Istituto e gli oneri assistenziali INAIL utilizzando le percentuali desunte dalle basi di calcolo provvisorie comunicate dall'Istituto per l'anno 2018. Il costo complessivo del personale previsto per l'anno 2018 è quindi stimabile in euro 981.700.

Ammortamenti

Il valore degli ammortamenti relativi all'anno 2018 è stato desunto dal libro dei beni ammortizzabili, aggiornato con gli incrementi degli acquisti di beni strumentali alla data del 30.06.2018 ed è pari a euro 7.300. La riduzione del costo degli ammortamenti rispetto all'anno 2017 è da attribuirsi alla fine del periodo di ammortamento di alcuni beni acquistati negli anni passati. Pur essendo necessari ed indispensabili, non sono previsti acquisti di beni strumentali significativi nel corso del 2018 in quanto, con il riconoscimento da parte del committente unico di corrispettivi per i servizi resi dalla società, limitati alla sola copertura dei costi fissi sostenuti per l'esecuzione degli stessi, non è immaginabile la produzione di utili che possano essere capitalizzati in ammodernamento e sostituzione dei beni strumentali posseduti.

Oneri finanziari

Sono previsti costi da imputarsi a tale voce per euro 710, dovuti per una rateizzazione concessa sui contributi previdenziali relativi al mese di giugno 2017. Non esistono esposizioni finanziarie verso istituti di credito. Tutti i debiti sono riferiti ai fornitori, personale dipendente, istituti previdenziali e debiti tributari correnti, che sono regolarmente onorati alle rispettive scadenze.

Imposte correnti

Non sono state determinate imposte correnti relative a IRES sull'utile previsto, in quanto le variazioni in diminuzione relative a costi anni precedenti (manutenzioni) ed il riporto della perdita dell'anno 2016, azzerano la base imponibile per l'anno 2018, su cui calcolare

l'imposta. Stessa valutazione vale per l'IRAP, in quanto il valore imponibile dell'anno 2018 (vista la modesta entità) sarebbe totalmente azzerato dalla deduzione forfettaria riconosciuta per i limiti e requisiti della società.

Conto Economico previsionale al 31.12.2018

<i>Descrizione conto</i>	<i>Saldo dare</i>	<i>Saldo avere</i>
COSTI, SPESE E PERDITE		
MATERIALE EDILE	15.000,00	
MATERIALE ELETTRICO	14.000,00	
MATERIALE IDRAULICO	12.000,00	
MATERIALE FERRAMENTA	14.000,00	
MATERIALE TABELLAMENTO	2.000,00	
MATERIALE PROGETTO ISCOLA	17.000,00	
LAVORAZIONI DI TERZI	16.000,00	
MATERIALI	90.000,00	
CARBURANTI AUTOMEZZI	13.000,00	
MANUTENZIONE AUTOMEZZI PROPRI	5.000,00	
MANUTENZIONE AUTOMEZZI DI TERZI	3.000,00	
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	1.000,00	
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	1.000,00	
ASSICURAZIONI R.C.A.	13.000,00	
COSTI AUTO	36.000,00	
CANCELLERIA	1.000,00	
CARBURANTE - BIDONI	2.000,00	
MANUTENZIONI - ATTREZZATURA	3.000,00	
INDUMENTI DA LAVORO	300,00	
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	10.000,00	
COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI	16.000,00	
SPESE TELEFONICHE	1.200,00	
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	50,00	
SPESE RESPONS. SICUREZZA	4.000,00	
ONERI BANCARI	2.500,00	
PREST.NI PROF.LI NO CONTR	1.500,00	
TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV. AUT.	17.000,00	
ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	5.130,00	
COMPENSI REVISORE	7.800,00	
COMPENSI MEDICO LAVORO	4.000,00	
COMPENSI A TERZI	3.000,00	
IMPOSTA DI BOLLO	500,00	
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVE	310,00	
COSTI PER SERVIZI	79.290,00	
SALARI E STIPENDI	688.700,00	
SALARI E STIPENDI	688.700,00	
ONERI SOCIALI INPS/INAIL/PREV. COMP	245.000,00	
ONERI SOCIALI	245.000,00	
TFR	48.000,00	
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	48.000,00	

COSTI PER IL PERSONALE	981.700,00	
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	350,00	
AMM.TO ORD.ATTR.VAR.E MIN.	770,00	
AMM.TO ATTREZ. IND.LI E COMM. LI	1.120,00	
AMM.TO ORD.MOB.E MAC. ORD.UF.	1.030,00	
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	400,00	
AMM.TO MOBILI E MACCHINE D'UFF.	1.430,00	
AMM.TO ORD.AUTOCARRI /AUTOVET.	4.750,00	
AMM.TO AUTOMEZZI (ALTRI BENI)	4.750,00	
AMM.TO IMM. MAT. - ORDINARIO	7.300,00	
INTERESSI PASSIVI	710,00	
ONERI FINANZIARI	710,00	
TOTALE COSTI	1.195.000,00	
RICAVI E PROFITTI		
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI		1.100.953,00
RICAVI PROGETTO ISCOLA		49.867,00
RICAVI TABELLAMENTO		49.180,00
RICAVI DELLE PRESTAZ. SERVIZI		1.200.000,00
UTILE	5.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	1.200.000,00	1.200.000,00

La somma dei costi stimati per il 2018 è pari ad euro 1.195.000. E' stata inoltre considerata la previsione della realizzazione di un modesto utile di euro 5.000.

Pertanto, per ottenere un equilibrio economico, sono necessari ricavi per una somma almeno pari ad euro 1.200.000.

I contratti e/o affidamenti che si sono succeduti dal 01.01.2018 sino alla data odierna sono i seguenti:

- Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 30.10.2017- periodo dal 01.01.2018 al 30.04.2018 - corrispettivo euro 219.930 al netto dell'iva;
- Comunicazione di proroga del 02.05.2018 del contratto scaduto il 30.04.2018, per il periodo dal 01.05.2018 al 31.05.2018 - corrispettivo euro 81.967 al netto dell'iva;
- Affidamento servizi di manutenzione edifici del 30.07.2018 - periodo dal 01.07.2018 al 30.09.2018 - corrispettivo euro 245.901 al netto dell'iva;
- Affidamento servizio Tabellamento delle Oasi e Zone Faunistiche del 02.08.2018 - periodo dal 01.08.2018 al 31.12.2018 - corrispettivo euro 49.180 al netto dell'iva;
- Realizzazione Progetti Iscol@ Istituti scolastici di Oristano - corrispettivo euro 49.867 al netto dell'iva.

Nel 2018, sono state emesse le seguenti fatture (relative al primo semestre 2018):

- Servizi manutenzioni da contratto (esclusa mensilità di Giugno) euro 301.897
- Servizi manutenzioni fuori contratto euro 1.906
- Progetti Iscol@ euro 23.122

Per un totale fatture emesse e incassate di euro 326.925

Vi sono inoltre fatture da emettere, per prestazioni di servizi effettuate alla data del 31.08.2018, per i seguenti importi:

- Fatture per la mensilità di Giugno/2018 euro 81.967
- Fatture per le mensilità da Luglio/Agosto euro 127.836
- Fatture per le mensilità da Luglio/Agosto relativamente agli interventi di manutenzione straordinaria per euro 36.098
- Fatture per Progetto Iscol@ Istituto via Diaz euro 26.745

Il totale delle fatture da emettere è quindi pari a euro 272.646

Il totale dei ricavi certi, in base a quanto sopra esposto, alla data odierna ammontano a euro 599.571.

Le risorse stanziare sia dalla Provincia che dalla Regione Autonoma Sardegna a favore della SPO srl, ammontano rispettivamente a euro 841.545 ed euro 798.739, così come rilevate tra le voci di spesa del Bilancio di previsione approvato con Delibera dell'Amministratore Straordinario n. 70 del 31.07.2018 e indicate nei Capitoli 27400/2 e 27400/1. A questi si aggiungono euro 60.000 per il servizio di Tabellamento Oasi e Zone Faunistiche e i servizi relativi ai Progetti Iscol@ per un importo di euro 60.000.

Dalla somma complessiva dei due stanziamenti indicati nei Capitoli di cui sopra, va sottratta la somma di euro 355.079 relativa a debiti fuori bilancio riferiti a competenze e debiti verso la SPO srl di anni precedenti il 2018, determinando così una disponibilità a favore della Società per l'anno 2018 di euro 1.405.205. Va sottolineato che da tali risorse va sottratta l'IVA al 22%, ottenendo così l'importo di euro 1.151.808.

Tale cifra risulta inferiore alla somma necessaria a coprire i costi stimati nel Conto Economico previsionale al 31.12.2018 di cui sopra, euro 1.200.000, per euro 48.191.

Nell'incontro tenutosi in data 14.09.2018, l'Amministratore Straordinario e i Dirigenti presenti, hanno ribadito quanto già da loro affermato in occasione dell'incontro del 19.06.2018, assicurando che la Provincia di Oristano avrà le risorse finanziarie per la copertura totale dei costi della Società che si prevede di sostenere nel 2018, così come stimati nel Conto Economico previsionale precedentemente esposto.

L'Amministrazione Provinciale ha, inoltre, ricevuto il contributo annuale che la Regione Sardegna eroga per la stabilizzazione degli ex-LSU e che sono destinati interamente alla SPO srl, così come avvenuto negli anni precedenti.

Da quanto sopra esposto, può desumersi che le risorse della Provincia di Oristano a favore della SPO srl per il 2018, saranno sufficienti alla copertura dei costi che sosterrà la Società, così come previsti per l'anno 2018 nel Conto Economico previsionale più volte citato.

Pertanto considerando che:

- 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)";
- le indicazioni e conferme indicate nel "Piano di Razionalizzazione delle Partecipazioni" del 26.05.2017 e nella Deliberazione n. 58/2017 del 07.06.2017, 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 degli 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 settori 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;
- sempre con la Delibera 58/2017 su citata, l'Amministratore ha impartito opportuni indirizzi alla struttura tecnica provinciale, che dovrà prioritariamente rivolgersi alla SPO srl per affidarle servizi da esternalizzare che rientrano nel proprio oggetto sociale;
- la Regione Sardegna continua ad assegnare i fondi alle Provincie per il mantenimento dei servizi e beni essenziali, quali sono le scuole, l'ambiente e la manutenzione delle strade;
- l'Amministrazione Provinciale ha sempre provveduto al riconoscimento dei costi che la società sostiene per l'esecuzione dei servizi che vengono affidati dalla medesima, nonostante le difficoltà di bilancio che la stessa Provincia incontra da ormai 5 anni;
- l'Amministrazione Provinciale nell'incontro del 14.09.2018 si è impegnata a integrare i capitoli in bilancio fino alla copertura del fabbisogno annuale della Società così come stimato nel conto economico previsionale al 31.12.2018;

è ragionevole affermare che in un prevedibile futuro, almeno un anno dalla data di riferimento del bilancio, sia appropriato mantenere il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio al 31 dicembre 2017.



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

Si riassumono i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

Il contratto in vigore fino al 30 Aprile 2018 è stato prorogato al 31/05/2018, mentre nel mese di Giugno la Società ha proseguito nella manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici.

Il 30/07/2018 è stato firmato un affidamento del servizio di manutenzione edifici che copre il periodo lavorativo fino a tutto Settembre 2018.

Allo stato attuale è in fase di sottoscrizione il nuovo contratto di servizio per le manutenzioni degli edifici della Provincia relativo al periodo Ottobre/Dicembre 2018.

E' stato affidato per l'anno 2018 il servizio di Tabellamento delle Oasi e Zone Faunistiche.

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 Via 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 2016.

Nel rispetto della specifica disciplina in tema di gruppi societari, si riporta di seguito l'apposito prospetto contenente i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società/ente che esercita l'attività di controllo e coordinamento riferito all'anno 2016.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2016	31/12/2015
B) Immobilizzazioni	162.049.063	159.846.169
C) Attivo circolante	74.761.340	77.231.347
Totale attivo	236.810.403	237.077.516
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	96.003.802	96.003.802
Riserve	5.998.959	494.758
Utile (perdita) dell'esercizio	(9.069.744)	5.504.201
Totale patrimonio netto	92.933.017	102.002.761
B) Fondi per rischi e oneri	7.484.282	-
D) Debiti	20.817.830	19.499.481
E) Ratei e risconti passivi	115.575.273	115.575.273
Totale passivo	236.810.402	237.077.515

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione	20.555.523	34.057.458
B) Costi della produzione	28.188.433	27.471.109
C) Proventi e oneri finanziari	(802.688)	(1.082.148)
Imposte sul reddito dell'esercizio	634.146	-
Utile (perdita) dell'esercizio	(9.069.744)	5.504.201

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio 2017 pari a euro 14.343, Vi proponiamo di utilizzarlo per copertura della perdita prodotta nell'anno 2016 di euro 19.886. Per la parte residua della perdita 2016 non coperta dall'utile 2017, si propone l'utilizzo degli utili portati a nuovo ancora disponibili e utilizzabili, per un importo di euro 5.543.

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 21.09.2018

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 è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto Muru Cesare, delegato alla presentazione dell'istanza di deposito del bilancio d'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 contenente lo stato patrimoniale e conto economico e la presente nota integrativa, composta da n. 30 pagine numerate dal n. 01 al n. 30, sono conformi ai corrispondenti originali da cui sono tratti.

Il sottoscritto Soru Luca, Amministratore Unico 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.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Oristano - Autorizzazione n. 7470 del 14.03.2002