



Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Servizi Provincia Oristano S.r.l.



Budget 2023

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



Indice

Disclaimer	1
Breve presentazione	2
Attività svolte	3
Composizione societaria	3
Dimensione aziendale	3
Dati anagrafici	4
Criteri e metodologia	4
Valore della produzione	4
Costi della produzione	6
Proventi e oneri finanziari	11
Imposte sul reddito dell'esercizio	12
Utile (perdita) dell'esercizio	12
Immobilizzazioni	12
Attivo Circolante	13
Debiti	13
Bilancio Riclassificato	13
Financial Highlights	17
Ratios	19



Disclaimer

Il presente documento contiene il budget economico, patrimoniale, finanziario relativo all'esercizio 2023. Le dichiarazioni previsionali che lo compongono sono basate sulle attuali aspettative e proiezioni della Società relativamente ad eventi futuri e, per loro natura, sono soggette ad una componente intrinseca di rischiosità ed incertezza. Sono dichiarazioni che si riferiscono ad eventi e dipendono da circostanze che possono accadere o verificarsi in futuro o meno, e, come tali, non si deve fare un indebito affidamento su di esse. I risultati effettivi potrebbero differire significativamente da quelli contenuti in dette dichiarazioni, ragione per cui si rende necessaria una periodica valutazione degli scostamenti di risultato e di eventuali revisioni delle previsioni di budget, così come avvenuto nel corso dell'anno 2022 sul budget 2022.

La previsione è stata redatta sulla base di valutazioni e stime, analizzando dati attuali e storici, al fine di definire le assunzioni prospettiche utili a costruire le proiezioni economiche, patrimoniali e finanziarie. In particolar modo per ciò che riguarda la stima dei ricavi, sono stati considerati sia i contratti già in essere al momento della sua stesura che i contratti che, con ragionevole certezza, verranno conclusi o rinnovati nel corso dell'anno a budget.



Breve presentazione

La SPO “Società Provincia Oristano” srl è stata costituita nel 2008 dalla Provincia di Oristano con la finalità di stabilizzare i lavoratori socialmente utili (LSU) che già operavano per l’Ente, mediante l’esternalizzazione, a tale società, del servizio di manutenzione del patrimonio immobiliare provinciale ed altri servizi previsti nello statuto.

La costituzione è stata agevolata da normative regionali che hanno previsto finanziamenti:

1. a favore della Amministrazione Provinciale di Oristano:

- a) per i primi tre anni, periodo dal 01/10/2008 al 30/09/2011, un contributo annuo pari al 50% dei costi del personale ex LSU assunto a tempo indeterminato presso la Società;
- b) per i successivi due anni, periodo dal 01/10/2011 al 30/09/2013, un contributo annuo pari al 25% dei costi del personale ex LSU assunto a tempo indeterminato presso la Società;

2. a favore della SPO srl:

- a) per i primi cinque anni, periodo dal 01/10/2008 al 30/09/2013, un contributo annuo pari al 50% dei costi del personale ex LSU assunto a tempo indeterminato presso la società;
- b) per i primi tre anni, 01/10/2008 al 30/09/2011, sgravi contributivi sul costo del personale.

La Società ha per oggetto esclusivo, su affidamento diretto dell’Ente controllante, in *house providing*, in generale, la gestione di servizi a rilevanza economica e non, relativi ad attività tecniche, manutentive, ambientali e turistiche strettamente necessarie per perseguire le proprie finalità istituzionali, ed in particolare:

- a) la manutenzione degli edifici pubblici di proprietà, in uso e/o nella disponibilità della Provincia, di natura edile, idrosanitaria, elettrica, ivi compresa la verifica e manutenzione delle aree esterne agli edifici e delle aree verdi;
- b) la manutenzione sia ordinaria che straordinaria delle strade e della segnaletica stradale, sia orizzontale che verticale, ivi compresa la pulizia delle strade, delle cunette e dei canali di scolo;



- c) la manutenzione ordinaria e straordinaria del restante patrimonio di proprietà, in uso e/o nella disponibilità della Provincia;
- d) le attività inerenti l'ambiente e nello specifico i tabellament delle zone di ripopolamento e cattura e delle oasi di protezione faunistica;
- e) altri servizi e attività affini, sussidiarie, connesse, complementari e/o strumentali alle precedenti.

Attività svolte

Attualmente la Società gestisce i seguenti servizi:

1. Il servizio di manutenzione ordinaria e di limitate attività di manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare della Provincia di Oristano.

Il servizio si distingue in:

- a) manutenzione programmata, per la conservazione della funzione ed il mantenimento di singoli componenti edilizi ed impiantistici o loro sostituzione;
- b) manutenzione e riparazione su richiesta, non programmabile e di emergenza, necessaria per consentire la continuità di svolgimento dei servizi;

2. servizio di tabellamento, monitoraggio delle zone di ripopolamento e cattura e delle oasi di protezione faunistica della Provincia di Oristano.

Composizione societaria

Costituita nell'anno 2008, la società ha un capitale sociale è di euro 40.000,00 interamente posseduto e versato dalla Amministrazione Provinciale di Oristano.

Dimensione aziendale

La Servizi Provincia Oristano SRL occupa alla data attuale n. 28 dipendenti a tempo indeterminato, il totale valore della produzione alla data del 31/12/2021, data di

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



riferimento dell'ultimo bilancio approvato, è risultato di euro **1.027.611**, mentre il totale dell'attivo dello Stato Patrimoniale risulta pari a euro **887.085**. Il totale del Patrimonio Netto ammonta a euro **281.462**.

Dati anagrafici

Servizi Provincia Oristano S.r.l., sede legale Via Senatore Carboni, 09170 – Oristano.

Partita Iva/Codice Fiscale/R.I.: 01112780950 - Numero REA: OR-131479.

Codice ATECO: 81.10 - Servizi integrati di gestione agli edifici.

Email: serviziprovinciaor@gmail.com - Pec: ser.prov.oristano@pec.it.

Criteri e metodologia

Le ipotesi adottate sono state effettuate sulla base delle informazioni disponibili alla data della redazione del documento (**31.10.2022**), tenendo conto del principio della prudenza che assume particolare importanza quanto più le stime siano riferite ad eventi futuri incerti, e secondo il criterio della competenza economica temporale.

La Società ha in corso di elaborazione un Piano Industriale di Sviluppo volto a consolidare le attività già in essere e a svilupparne di ulteriori e, pertanto, il presente budget sarà soggetto a rimodulazioni in accordo con tale Piano.

La costruzione del documento è stata impostata sulla base dei seguenti assunti:

Valore della produzione

Ricavi delle prestazioni

La voce include i ricavi di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica dell'impresa.

Tra questi sono compresi:

- 1) *Il servizio di manutenzione ordinaria e di limitate attività di manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare della Provincia di Oristano.*

Il servizio è stato previsto sulla base del contratto siglato con l'Amministrazione Provinciale in data 22 settembre 2021, interessata il periodo dal 16/09/2021

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



al 31/07/2023, per un totale di 22 mesi e 15 giorni ed un corrispettivo di complessivi euro 1.844.262,30, dei quali euro **983.606,52** relativi all'esercizio 2023.

Il contratto sopra menzionato ha previsto un corrispettivo corrispondente ad un canone mensile pari a euro 81.967,21 così composto:

- euro 63.518,57 per gli interventi di ordinaria manutenzione;
- euro 18.048,64 per eventuali interventi di manutenzione straordinaria.

Si stima perciò che i ricavi relativi ai servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria previsti nel contratto in scadenza il prossimo 31.07.2023 ammonteranno, per l'esercizio 2023, a euro 573.770,47.

Oltre ai ricavi connessi al contratto di manutenzione stipulato in data 22.09.2021 con scadenza il 31.07.2023, è stato previsto nel budget dell'anno 2023, la stipula di un nuovo contratto, sempre per le prestazioni di servizio di manutenzione degli edifici, che vada dal 01.08.2023 al 31.12.2023. Il canone mensile ipotizzato per il nuovo contratto, sia per la manutenzione ordinaria che straordinaria, ammonta a euro 90.163,94 (al netto dell'IVA).

Una richiesta previsionale di adeguamento del canone mensile del nuovo contratto (01/08-31/12) si ritiene adeguata per le seguenti motivazioni:

- il continuo incremento degli interventi manutentivi richiesti: nel corso dell'anno 2021 il numero degli interventi effettuati negli edifici scolastici e non sono stati n. 1.865. Nel 2022 la proiezione del numero degli interventi è in crescita rispetto all'anno precedente e tutto porta ad ipotizzare un costante aumento anche nell'anno 2023;
- il continuo aumento del costo dei materiali e servizi che la società sostiene per l'esecuzione degli interventi manutentivi. Aumenti che già hanno avuto il loro incremento nel corso dell'anno 2022 e che in base alle proiezioni di mercato, continueranno anche nel prossimo anno;

Pertanto in via previsionale nel presente budget, sono stati considerati i ricavi previsti in base al corrispettivo del contratto in corso con scadenza 31.07.2023 e di un nuovo contratto con decorrenza 01.08.2023, per complessivi euro 1.024.590,17 al netto dell'IVA.

2) *Il servizio di tabellamento, monitoraggio delle zone di ripopolamento e cattura e delle oasi di protezione faunistica della Provincia di Oristano.*

In base all'affidamento del servizio da parte della Provincia di Oristano in data 23

giugno 2022, era previsto che il servizio venisse svolto, per l'anno 2022, secondo quanto già previsto nel capitolato speciale.

Nell'affidamento era stata infatti stabilita l'esecuzione di un intervento a settimana, nel periodo compreso tra il 1 luglio e il 31 dicembre 2022, per un totale di circa 1300 ore di prestazione, attraverso l'utilizzo di 2 squadre composte da tre unità, e per un corrispettivo complessivo quantificato in euro 39.344,26.

Ai fini del presente budget, in considerazione del pregresso, si ipotizza che tale servizio venga svolto alle stesse condizioni contrattuali e di corrispettivo anche per l'anno 2023.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	924.360	1.027.610	1.047.951	1.063.934
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	885.016	983.607	1.008.607	1.024.590
RICAVI ATTIV. DI TABELLAMENTO	39.344	39.344	39.344	39.344
RICAVI PROGETTO ISCOLA	0	4.659	0	0

Altri ricavi e proventi

Per l'esercizio 2023 non sono previsti altri ricavi e proventi di importo significativo.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
5) Altri ricavi e proventi	952	0	0	0
ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.	42	0	0	0
ABBUONI/PREMI ASSICURAZIONE	702	0	0	0
CONTR. C/ESERCIZIO FONDOIMPRES	0	0	0	0
SOPRAVV. ORD. ATTIVE NON TASSAB.	168	0	0	0
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	40	0	0	0

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

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479

caratteristica.

Il costi sono stati stimati su base storica e in base alla tipologia e numero dei vari interventi svolti negli ultimi anni, 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.

Si è tenuto conto nella previsione dei costi del materiale utilizzato per gli interventi, dell'aumento medio di circa il 10% rispetto al costo dell'anno 2021 e 2022, mentre per le spese del carburante, si è ipotizzato che per l'anno 2023 non venga prorogato lo sconto sulle accise valido sino al 31.12.2022, che determinerebbe un aumento sul prezzo attuale del gasolio, già di per sé elevato, di euro 0.30 a litro.

Il loro importo e stato stimato per l'anno 2023 in euro 102.740

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, ...	82.618	95.948	92.850	102.740
CANCELLERIA	677	935	861	1.000
CARBURANTE - AUTOMEZZI	10.023	13.000	14.676	17.070
CARBURANTE - BIDONI	528	233	472	500
CARBURANTE - TABELLAMENTO	718	770	921	1.070
INDUMENTI DA LAVORO/ANTINFORT.	2.194	4.201	2.456	2.000
MATERIALE EDILE	16.544	23.453	20.882	22.970
MATERIALE ELETTRICO	17.587	23.949	19.839	21.820
MATERIALE FERRAMENTA	12.091	10.999	12.713	13.980
MATERIALE IDRAULICO	8.674	11.243	10.574	11.630
MATERIALE MANUTENZIONE VARIE	7.967	4.243	6.740	7.400
MATERIALI TABELLAMENTO	1.801	1.015	1.027	2.800
SCONTI/ABBUONI SU ACQ.COMPONENTI	-78	0	0	0
SPESE VARIE	3.892	503	1.689	500

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. I valori sono sostanzialmente invariati rispetto al previsionale 2022.

Il loro importo e stato stimato per l'anno 2023 in euro 104.334.



Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
7) Spese per prestazioni di servizi	99.365	103.393	100.756	104.334
AGGIORNAMENTO SOFTWARE	0	149	149	150
ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	1.068	0	0	0
ALTRI COSTI PER SERVIZI	1.050	603	603	600
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	227	547	409	410
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	7.228	7.460	7.460	8.900
ASSICURAZIONI R.C.A.	9.495	10.135	10.135	10.500
COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI	15.974	15.974	15.974	15.974
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	5.202	6.202	6.202	6.200
COMPENSI REVISORE	7.800	7.800	7.800	7.800
FORMAZIONE PERSONALE DIP.	0	0	0	0
LAVORAZ.DI TERZI P/PROD.SERVIZI	12.494	17.387	15.000	16.500
MAN. E RIP. BENI DI TERZI AUTO	6.108	3.308	3.787	4.100
MANUTENZIONI - ATTREZZATURA	3.477	5.457	4.036	4.350
MANUTENZIONI - AUTOMEZZI	4.349	3.713	4.543	4.700
ONERI BANCARI	2.879	3.258	3.258	3.500
PREST.NI PROF.LI NO CONTR	2.049	1.407	1.407	1.300
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	0	31	31	50
SPESE RESPONS. SICUREZZA	4.000	4.000	4.000	4.000
SPESE TELEFONICHE	1.218	1.499	1.499	1.000
TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	14.722	14.311	14.311	14.200
TRASPORTI SU ACQUISTI	25	93	93	100
MANUT.BENI LOCATI A TERZI			59	0

Spese per godimento di beni di terzi

La voce include tutti i costi stimati sulla base di dati storici e previsionali, derivanti dall'utilizzo di beni di proprietà di soggetti terzi. Il loro importo e stato stimato per l'anno 2023 in euro 2.000. Anche questo costo è sostanzialmente invariato rispetto al previsionale 2022.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
08) Spese per godimento di beni di terzi	2.040	2.040	2.040	2.000
NOLI	2.040	2.040	2.040	2.000

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, indennità sostitutiva mensa, oneri a carico dell'azienda da corrispondere

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



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. 28 dipendenti a tempo indeterminato. Nell'anno in corso, a seguito dei licenziamenti avvenuti il 03.01.2022 (raggiunti limiti età pensionabile) e 13.06.2022 (decesso), la base occupazionale si è ridotta di due unità lavorative dalle 30 occupate al 31.12.2021.

Nel corso del 2023, potrebbero lasciare il lavoro altre due unità lavorative, presumibilmente una all'inizio dell'anno e l'altra nel mese di dicembre. Per il lavoratore che potrebbe lasciare il lavoro nel mese di gennaio 2023, vista la qualifica rivestita e le mansioni svolte, si ipotizza di proporre allo stesso la permanenza al lavoro per almeno tutto l'anno oggetto del previsionale, non determinando così una modifica del costo della manodopera preventivata, così come non determina alcuna variazione nel previsionale, la possibilità che l'altro lavoratore possa lasciare il posto di lavoro nel mese di dicembre 2023.

Le eventuali reintegre delle unità occupazionali in base alla forza lavoro occupata al 31.12.2021 (30 unità), per le unità perse nel 2022 ed eventualmente quelle che potrebbero rilevarsi nel 2023, saranno oggetto di apposita richiesta nel piano industriale pluriennale di prossima presentazione o, qualora fosse necessario, anche con la rivisitazione del presente budget in occasione del rinnovo del contratto in scadenza al 31.07.2023.

Il valore del costo del personale da sostenersi nel corso dell'esercizio previsionale è stato stimato considerando quanto segue:

- gli aumenti retributivi previsti dal rinnovo del CCNL con decorrenza 01.07.2023, che sommati ai costi dei contributi previdenziali e assistenziali, determinano un incremento di circa euro 10.000;
- l'incremento del costo della rivalutazione del TFR accantonato, dovuto dal tasso di inflazione in fase crescente nel corso del 2022 e 2023. Coefficiente di rivalutazione al 31.12.2021 4,35% - coefficiente di rivalutazione al 31.10.2022 6,40% rapportato al 31.12.2022 7,68%. Tale incremento mantenuto anche nel 2023, porterebbe ad una maggiore rivalutazione da accantonare sul TFR maturato dai lavoratori di circa euro 12.000;
- ponderando il valore annuo sulla base dell'incidenza dei giorni di assenza per malattia, infortuni, congedi parentali, permessi legge 104/92, etc. rilevati negli anni precedenti e quello in corso, si prevede per l'anno 2023 che le ore di effettiva prestazione lavorativa possano raggiungere un valore di circa 42.000 ore;



La riduzione del costo del personale complessivo dell'anno 2023 rispetto a quello previsto per l'anno precedente è da imputarsi al fatto come sopra esposto, le unità lavorative considerate nel previsionale 2023 sono 28 contro le 29 dell'anno 2022.

Importi in euro Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023 P
9) Costi del personale	684.101	810.226	831.150	818.520
SALARI E STIPENDI	468.170	568.471	580.750	562.000
SALARI E STIPENDI TABELLATORI	25.314	30.491	31.500	31.800
INDENNITA' SOST. MENSA	6.115	8.136	7.500	8.200
ONERI SOCIALI INPS	113.634	116.474	118.400	117.450
ONERI SOCIALI INPS TABELLATORI	6.863	6.270	6.500	6.700
ONERI SOCIALI INAIL	15.743	17.820	23.200	18.920
CONTRIB. PREV. COMPLEMENTARE	1.551	1.551	2.800	2.850
TFR	36.029	49.641	49.700	59.600
QUOTA TFR F/DO PREV. COMPLEM.	10.682	11.372	10.800	11.000

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti, stimati in euro 14.227 per il 2023, sono stati determinati sommando, agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali esistenti alla data di elaborazione della previsione, quelli calcolati sui nuovi investimenti previsti nel budget 2022, ed applicando le aliquote previste nei piani sistematici di ammortamento.

Importi in euro Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023 P
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.796	2.689	8.138	14.227
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	3.172	2.287	2.399	6.474
AMM.TO ORD.ATTR.VAR.E MIN.	382	0	806	0
AMM.TO ORD.AUTOCARRI/AUTOVET.	0	0	1.700	3.400
AMM.TO ORD.MAC.ELETTRO.UF.INDED.	6	5	0	0
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	236	397	0	1.120
AMM.TO ORD. SOFTWARE	0	0	3.233	3.233

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479

Oneri diversi di gestione

La voce comprende tutti i costi della gestione caratteristica, quali imposte, tasse, contributi e altri oneri, che per loro natura non vengono ricompresi nelle precedenti voci di bilancio. Il valore stimato per l'esercizio 2023 non si discosta dal valore previsto per l'anno precedente, ed è pari a euro 1.805.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
14) Oneri diversi di gestione	3.159	2.101	2.092	1.805
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	42	17	17	20
ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI	3	9	0	0
CONTRIBUTI SINDACALI PAGATI	250	250	250	250
DIRITTI CAMERALI	224	214	214	225
IMPOSTA DI BOLLO	154	316	316	300
OMAGGI LAVORATORI <50 EURO	243	307	307	0
SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	0		0	0
SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	1.008		0	0
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	310	310	310	310
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	925	678	678	700

Proventi e oneri finanziari

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 di ciascun esercizio previsionale.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
16) Altri proventi finanziari	29	41	41	41
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI	29	41	41	41
17) Interessi e altri oneri finanziari	59	26	0	0
ALTRI INT.PASS.E ONER.FIN.DED.	0	0	0	0
INT.PASS.SUI DEB. V/ALTRI FINAN.	59	26	0	0

Imposte sul reddito dell'esercizio

Imposte dell'esercizio

Le imposte di competenza degli esercizi previsionale, complessivamente pari a euro 5.147 per l'esercizio 2023, sono state stimate applicando le norme tributarie vigenti.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	11.986	2.973	2.786	5.147
IRAP DELL'ESERCIZIO	593	116	245	263
IRES DELL'ESERCIZIO	11.393	2.857	2.541	4.884

Utile (perdita) dell'esercizio

Risultato dell'esercizio

Al termine dell'analisi sopra esposta, si evidenzia che il budget per l'anno 2023 prevede un risultato economico positivo presunto, detratte le imposte di competenza dell'esercizio, pari a euro 15.202

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
Utile (perdita) dell'esercizio	38.217	9.109	8.180	15.202
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	38.217	9.109	8.180	15.202

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Nel presente budget non sono previsti nuovi investimenti. Gli eventuali investimenti da realizzarsi nel corso del 2023, saranno oggetto del nuovo piano industriale pluriennale a cui si sta lavorando e che sarà presentato nei primi mesi del prossimo anno.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021P	31/12/2022P	31/12/2023P
a) Immobilizzazioni immateriali	0	0	6.467	3.233
SOFTWARE	0	0	6.467	3.233
b) Immobilizzazioni materiali	3.516	3.472	33.867	22.873
ATTREZZATURE	3.271	1.877	11.787	5.313
MACCHINE D'UFFICIO	245	1.595	6.780	5.660
AUTOMEZZI	0	0,00	15.300	11.900

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479

Attivo Circolante

Crediti

I crediti commerciali sono stati proiettati mantenendo sostanzialmente invariati i DSO (giorno medi di incasso) rispetto alla media degli ultimi due anni.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
C) Attivo circolante - Crediti	247.602	326.785	306.980	304.107
CREDITI COMMERCIALI A BREVE	229.990	306.557	286.683	290.161
ALTRI CREDITI A BREVE	17.612	20.228	20.297	13.946

Debiti

Debiti a breve

I debiti commerciali sono stati proiettati mantenendo sostanzialmente invariati i DPO (giorni medi di pagamento) rispetto alla media degli ultimi due anni.

Voce bilancio	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022P	31/12/2023P
D) Debiti	190.771	197.899	207.315	141.559
DEBITI COMMERCIALI A BREVE	28.248	29.108	29.123	29.400
ALTRI DEBITI A BREVE	162.523	168.791	178.192	112.159

Bilancio Riclassificato

A seguire si riportano i prospetti di Conto Economico e Stato Patrimoniale riclassificati, contenenti il confronto dei dati a consuntivo relativi agli ultimi due bilanci approvati (2020/2021) e dei due anni a budget (2022/2023).



Conto Economico Riclassificato

Anni	2020		2021		2022P		2023P	
	€	% ricavi	€	% ricavi	€	% ricavi	€	%ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	924.360	100,0%	1.027.610	100,0%	1.047.951	100,0%	1.063.934	100,00%
(+/-) Variazione delle rimanenze prodotti finiti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
(+) Altri ricavi	952	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
(+) Costi capitalizzati	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Valore della produzione operativa	925.312	100,1%	1.027.610	100,0%	1.047.951	100,0%	1.063.934	100,00%
(-) Acquisti di merci	(82.620)	-8,9%	(95.094)	-9,3%	(92.850)	-8,9%	(102.740)	-9,66%
(-) Acquisti di servizi	(99.363)	-10,7%	(103.393)	-10,1%	(100.756)	-9,6%	(104.334)	-9,81%
(-) Godimento beni di terzi	(2.040)	-0,2%	(2.040)	-0,2%	(2.040)	-0,2%	2.000	0,19%
(-) Oneri diversi di gestione	(3.158)	-0,3%	(2.101)	-0,2%	(2.092)	-0,2%	(1.805)	-0,17%
(+/-) Variazione rimanenze materie prime	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Costi della produzione	(187.181)	-20,2%	(202.628)	-19,7%	(197.738)	-18,9%	(210.879)	-19,82%
VALORE AGGIUNTO	738.131	79,9%	824.982	80,3%	850.213	81,1%	853.055	80,18%
(-) Costi del personale	(684.103)	-74,0%	(810.226)	-78,8%	(831.150)	-79,3%	(818.520)	-76,93%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	54.028	5,8%	14.756	1,4%	19.063	1,8%	34.535	3,25%
(-) Ammortamenti	(3.795)	-0,4%	(2.689)	-0,3%	(8.138)	-0,8%	(14.227)	-1,34%
(-) Accanton. e sval. attivo corrente	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	50.233	5,4%	12.067	1,2%	10.925	1,0%	20.308	1,91%
(-) Oneri finanziari	(59)	0,0%	(26)	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
(+) Proventi finanziari	29	0,0%	41	0,0%	41	0,0%	41	0,00%
Saldo gestione finanziaria	(30)	0,0%	15	0,0%	41	0,0%	41	0,00%
(-) Altri costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
(+) Altri ricavi e proventi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Saldo altri ricavi e costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	50.203	5,4%	12.082	1,2%	10.966	1,0%	20.349	1,91%
(-) Imposte sul reddito	(11.986)	-1,3%	(3.040)	-0,3%	(2.786)	-0,3%	(5.147)	-0,48%
RISULTATO NETTO	38.217	4,1%	9.042	0,9%	8.180	0,8%	15.202	1,43%

Analisi principali dati economici

Anni	2020		2021		2022P		2023P	
	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %
Ricavi delle vendite	924.360	-11,6%	1.027.610	11,2%	1.047.951	2,0%	1.063.934	1,5%
VdP	925.312	-12,1%	1.027.610	11,1%	1.047.951	2,0%	1.063.934	1,5%
Mol	54.028	144,8%	14.756	-72,7%	19.063	29,2%	34.535	81,2%
Ebit	50.233	163,8%	12.067	-76,0%	10.925	-9,5%	20.308	85,9%
Ebt	50.203	165,1%	12.082	-75,9%	10.966	-9,2%	26.349	140,3%
Utile netto	38.217	163,5%	9.042	-76,3%	8.180	-9,5%	15.202	85,8%

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



Stato Patrimoniale Riclassificato

Anni	2020		2021		2022P		2023P	
	€	%	€	%	€	%	€	%
Immobilizzi materiali netti	3.516	0,4%	3.472	0,4%	33.867	3,6%	22.873	2,37%
Immobilizzi immateriali netti	0	0,0%	0	0,0%	6.467	0,7%	3.233	0,34%
Immobilizzi finanziari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%		0,00%
Immobilizzi commerciali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%		0,00%
TOTALE ATTIVO A LUNGO	3.516	0,4%	3.472	0,4%	40.334	4,2%	26.106	2,71%
Rimanenze	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%		0,00%
Crediti commerciali a breve	229.990	27,9%	306.557	34,5%	286.683	30,0%	290.161	30,09%
- Fondo svalutazione crediti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%		0,00%
Altri crediti a breve	17.612	2,1%	19.306	2,3%	20.297	2,1%	13.946	1,45%
Ratei e risconti	2.897	0,4%	3.354	0,4%	3.352	0,4%	3.352	0,35%
Liquidità differite	250.499	30,4%	329.217	37,2%	310.332	32,5%	307.459	31,88%
Attività finanziarie a breve termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%		0,00%
Cassa, Banche e c/c postali	570.862	69,2%	554.397	62,4%	604.639	63,3%	630.785	65,41%
Liquidità immediate	570.862	69,2%	554.397	62,4%	604.639	63,3%	630.785	65,41%
TOTALE ATTIVO A BREVE	821.361	99,6%	883.614	99,6%	914.971	95,8%	938.244	97,29%
TOTALE ATTIVO	824.877	100,0%	887.086	100,0%	955.305	100,0%	964.350	100,00%
Patrimonio netto	272.354	33,0%	281.462	31,7%	289.576	30,3%	304.778	31,60%
Fondi per rischi e oneri	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Trattamento di fine rapporto	361.752	43,9%	408.713	46,0%	458.413	48,0%	518.013	53,72%
Debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Debiti verso altri finanziatori a lunga scadenza	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Debiti commerciali a lungo termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Altri debiti finanziari a lungo termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Altri debiti a lungo termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
TOTALE DEBITI A LUNGO	361.752	43,9%	408.713	46,0%	458.413	48,0%	518.013	53,72%
TOTALE DEBITI A LUNGO + PN	634.106	76,9%	690.175	77,7%	747.989	78,3%	822.791	85,32%
Debiti verso banche entro i 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Debiti verso altri finanziatori a breve scadenza	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Debiti commerciali a breve termine	28.248	3,4%	29.108	3,3%	29.123	3,1%	29.400	3,05%
Altri debiti a breve termine	162.523	19,7%	167.803	19,0%	178.192	18,7%	112.159	11,63%
TOTALE DEBITI A BREVE	190.771	23,1%	196.911	22,3%	207.315	21,7%	141.559	14,68%
TOTALE PASSIVO	824.877	100,0%	887.086	100,0%	955.305	100,0%	964.350	100,00%

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



Analizzando il bilancio previsionale relativo all'esercizio previsionale 2023P, si evidenzia un aumento del fatturato rispetto al previsionale 2022P e consuntivo 2020/2021.

Il MOL 2023P è aumentato rispetto all'anno precedente 81,14 % attestandosi a euro 34.535, con un'incidenza sui ricavi del 3,24% mentre l'EBIT è aumentato del 85,88% risultando pari a euro 20.308 con un'incidenza sui ricavi del 1,91%.

Gli indicatori di redditività sono i sostanziale aumento rispetto all'anno precedente ed in particolare:

ROI (risultato operativo/totale attivo) al 2,1% rispetto al 1,1% 2022P;

ROE (risultato netto/patrimonio netto) al 5,0% rispetto al 3,2% 2022P;

ROS (risultato operativo/vendite) al 1,9% rispetto al 1,0% 2022P.

L'azienda non ha sostenuto oneri finanziari.

L'incidenza degli acquisti sul fatturato registra un aumento 10,65% rispetto all'esercizio precedente 2022P.

L'incidenza del costo per servizi sul fatturato fa segnare un aumento del 3,55% rispetto all'esercizio precedente 2022P.

Infine, l'incidenza del costo del godimento dei beni di terzi sul fatturato rimane stabile rispetto all'esercizio precedente, mentre l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi si attesta al 76,94 contro il 79,31% dell'esercizio 2022P.

L'utile netto è aumentato, rispetto all'esercizio precedente attestandosi a euro 15.202.



Financial Highlights

Rendiconto Finanziario

Il rendiconto finanziario utilizzato per l'analisi è quello dei flussi di liquidità che determina, nella fattispecie, il flusso di cassa disponibile per gli azionisti e i finanziatori (detto anche Unlevered Free Cash Flow o Free Cash Flow to the Firm).

Tale flusso corrisponde al flusso di cassa operativo, ovvero quello che scaturisce dalla gestione caratteristica dell'impresa al lordo degli oneri finanziari e della restituzione delle risorse impiegate da tutti i finanziatori dell'impresa (capitale di rischio e di terzi).

Per calcolare tale flusso occorre utilizzare il concetto del NOPAT, ovvero considerare le c.d. imposte figurative che rappresentano la parte di imposta imputabile al solo risultato operativo che la società pagherebbe se non ci fossero gli oneri finanziari o proventi/oneri straordinari che in Italia sono in parte deducibili.

Iniziamo la nostra analisi con il primo flusso di cassa detto operativo lordo dato dalla somma del NOPAT con i costi non monetari per eccellenza ovvero gli ammortamenti e gli accantonamenti.

Continuando la nostra analisi dei flussi nell'anno previsionale si evidenzia che il flusso di cassa della gestione corrente è positivo ovvero le entrate monetarie risultano maggiori delle uscite monetarie. Questa differenza rappresenta risorse che possono essere impiegate per il fabbisogno generato dall'altro flusso che attiene l'area degli investimenti in immobilizzazioni necessarie per un eventuale sviluppo aziendale. Nell'esercizio 2023P il flusso di cassa operativo è positivo ed è cresciuto rispetto all'esercizio precedente, attestandosi a euro 77.975 mentre il flusso di cassa al servizio del debito è pari a euro 78.016 e risulta sufficiente a rimborsare le risorse ottenute dai finanziatori.

Rendiconto Finanziario

Anni	2020	2021	2022P	2023P
	€'	€'	€'	
+/- Ebit	50.233	12.067	10.925	20.349
- Imposte figurative	(12.000)	(3.047)	(2.786)	(5.147)
+/- Nopat	38.233	9.020	8.139	15.202
+ Ammortamento Accantonamenti e Tfr	50.506	63.702	57.838	73.827

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



Flusso di cassa operativo lordo	88.739	72.722	65.977	89.029
+/- Clienti	158.482	(76.567)	19.874	(3.478)
+/- Rimanenze	0	0	0	
+/- Fornitori	837	860	15	(277)
+/- Altre attività	25.232	(3.073)	(67)	6.351
+/- Altre passività	(11.089)	6.268	9.401	36.633
+/- Variazione fondi	(11.515)	(14.052)	0	0
Variazione CCN	161.947	(86.564)	29.223	39.229
Flusso di cassa della gestione corrente	250.686	(13.842)	95.201	128.258
+/- Investimenti / Disinvestimenti	(2.398)	(2.645)	(45.000)	0
Flusso di Cassa Operativo	248.288	(16.487)	50.201	128.258
+ Scudo fiscale del debito	14	7	0	
+/- Proventi/Oneri straordinari	0	0	0	
+/- Proventi/Oneri finanziari	(30)	15	41	41
+/- Partecipazioni e titoli	0	0	0	
Flusso di Cassa al servizio del debito	248.272	(16.465)	50.242	128.299
+/- Utilizzo banche a breve	0	0	0	
+ Accensione Mutuo	0	0	0	
- Restituzione Mutuo	0	0	0	
+/- Finanziamento soci	0	0	0	
+/- Equity	0	0	0	
- Canoni Leasing	0	0	0	
+/- Altri crediti/debiti finanziari	0	0	0	
Flusso di cassa per azionisti	248.272	(16.465)	50.242	128.299
- Dividendo distribuito	0	0	0	0
Flusso di cassa netto	248.272	(16.465)	50.242	128.299
Disponibilità liquide finali	570.862	554.397	604.639	630.785

Posizione finanziaria netta

Il rapporto Pfn/Ricavi risulta sostenibile e la sua situazione finanziaria, per quanto concerne il rapporto tra fonti finanziarie onerose esterne e la sua capacità di generare ricavi, risulta equilibrata. Nell'esercizio 2023P l'azienda non ha debiti finanziari. Il rapporto Pfn/Ricavi risulta sostenibile e la sua situazione finanziaria, per quanto concerne il rapporto tra fonti finanziarie onerose esterne e la sua capacità di generare ricavi, risulta equilibrata.

Anni	2020	2021	2022P	2023P
	euro'	euro'	euro'	
Debiti v/banche a breve termine	0	0	0	
Mutui passivi	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0
Altri debiti finanziari	0	0	0	0
Debiti Leasing	0	0	0	0
(Crediti finanziari)	0	0	0	0

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



(Cassa e banche c/c)	-570.862	-554.397	-604.639	-630.785
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-570.862	-554.397	-604.639	-630.785

Ratios

Di seguito sono riportati, per le annualità in esame, i principali indicatori di bilancio, suddivisi in indici di redditività, struttura e liquidità

Anni	2019	2020	2021	2022P	2023P
ROE	6,2%	14,0%	3,2%	2,8%	5,0%
ROI	2,5%	6,1%	1,4%	1,1%	2,1%
ROS	1,8%	5,4%	1,2%	1,0%	1,9%
ROT	-11,8	-3,1	-3,8	-3,3	-3,5
Margine di struttura	229.224	268.838	277.924	249.242	278.738
Indipendenza Finanziaria	0,31	0,33	0,32	0,30	0,32
Debt/Equity	NODEBT	NODEBT	NO DEBT	NODEBT	NODEBT
Margine di Tesoreria	555.780	630.590	686.637	707.655	793.333
Quick Ratio	376,5%	430,5%	447,0%	441,3%	662,80%
Current Ratio	3,8	4,3	4,5	4,4	2,18
Capitale Circolante Netto	555.780	630.590	686.637	707.655	793.333

Indici di Redditività

ROE	2020	2021	2022P	2023P
Risultato netto / Patrimonio netto	14,0%	3.2%	3,2%	5,0%

Il ROE esprime la redditività complessiva dei mezzi Propri investiti nell'azienda fornisce un indicatore di confronto con investimenti alternativi.

Il rendimento complessivo della gestione aziendale nell'esercizio 2023 risulta migliorato rispetto all'esercizio precedente, attestandosi ad un valore pari a 5,0%.

ROI	2020	2021	2022	2023P
Risultato operativo / Totale Attivo	6,1%	1.4%	1,1%	2,1%

Il ROI esprime il rendimento della gestione tipica dell'azienda, in base alle risorse finanziarie raccolte a titolo di debito o di capitale di rischio.

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479



Il rendimento della gestione caratteristica dell'azienda nell'esercizio 2023 risulta migliorato rispetto all'esercizio precedente, attestandosi ad un valore pari a 2,1%.

ROS	2020	2021	2022	2023P
Risultato operativo / Vendite	5,4%	1,2%	1,0%	1,9%

*Il **ROS** è l'indice della capacità commerciale dell'azienda ed esprime il reddito medio generato a fronte di ogni unità di ricavo realizzata (redditività delle vendite).*

La gestione caratteristica nell'esercizio 2023P è in grado di generare risorse in grado di coprire i costi dei fattori produttivi utilizzati in modo sufficiente da garantire un margine di reddito da destinare eventualmente alla copertura delle altre aree gestionali. L'indice è migliorato, rispetto all'esercizio precedente, attestandosi ad un valore pari a 1,9%.

ROT	2020	2021	2022P	2023P
Vendite / Capitale investito nettox100	-3,1	-3,8	-3,8	-3,5

*Il **ROT** è l'indicatore che esprime il ricavo netto medio generato da ogni unità di capitale operativo investito nell'attività dell'azienda e quindi è molto importante per valutare la capacità produttiva.*

Il grado di efficienza produttiva dell'azienda nell'esercizio 2023 è soddisfacente ed è migliorato, rispetto all'esercizio precedente, attestandosi ad un valore pari a -3,5.

Indici di solidità

Margine di Struttura	2020	2021	2022P	2023P
(Patrimonio netto - Immobilizzazioni nette)	268.838	277.990	249.242	278.738

*Il **Margine di Struttura** permette di verificare le modalità di finanziamento delle immobilizzazioni e valutare il grado di capitalizzazione rispetto alla dimensione aziendale.*



Il Margine di struttura relativo all'esercizio previsionale evidenzia che le attività immobilizzate sono state finanziate con fonti di capitale proprio.

Indipendenza Finanziaria	2020	2021	2022	2023P
Patrimonio netto / Totale attivo	0,33	0,32	0,30	0,32

L'indice di **Indipendenza Finanziaria** è l'indicatore che 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 nell'esercizio 2023 in una situazione ottima, rispetto all'esercizio precedente, con indice pari a 0,32.

Debt/Equity	2020	2021	2022	2023P
Posizione finanziaria netta / Patrimonio netto	NO DEBT	NO DEBT	NO DEBT	NO DEBT

Il rapporto **Debt/Equity** è un indicatore di equilibrio tra mezzi di terzi e mezzi propri. Molto utilizzato come monitoraggio del rischio finanziario dell'impresa.

L'azienda nell'esercizio 2023P non presenta debiti finanziari.

Indici di Liquidità

Margine di Tesoreria	2020	2021	2022P	2023P
(Attività correnti - Magazzino netto) -	630.590	686.637	707.655	793.333
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 2023P evidenzia 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	2020	2021	2022	2023P
(Attività a breve - Disponibilità)/Passività a breve	430,5%	447,0%	441,3%	662,8%

*Il **Quick Ratio** 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.*

Analizzando il Quick ratio relativo all'esercizio 2023P l'azienda si trova in una soddisfacente situazione di tranquillità finanziaria dato che le liquidità immediate e quelle differite riescono a coprire le passività correnti.

Current Ratio	2020	2021	2022	2023P
Attività a breve / Passività a breve	4,3	4,5	4,4	2,18

*Il **Current Ratio** 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.*

Analizzando il Current Ratio relativo all'esercizio 2023P l'azienda si trova in una soddisfacente situazione di tranquillità finanziaria dato che le attività correnti riescono a coprire le passività correnti.

Capitale Circolante Netto	2020	2021	2022	2023P
Capitale circolante netto	630.590	686.637	707.655	793.333

*Il **Capitale Circolante Netto** indica il saldo tra le attività correnti e le passività correnti e quindi espressione della liquidità aziendale.*

La situazione è 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.

Oristano, 30 novembre 2022

Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Società Unipersonale soggetta a direzione e coordinamento della Provincia di Oristano
Sede legale: via Enrico Carboni, 09170 Oristano - Sede operativa: via Parigi, 09170 Oristano
Codice Fiscale e Partita IVA: 01112780950 - Numero R.E.A.: OR-131479