



Servizi Provincia Oristano S.r.l.

---

# Servizi Provincia Oristano S.r.l.



## Budget 2024

12.03.2024

SERVIZI DI:

MANUTENZIONE EDIFICI  
TABELLAMENTO OASI FAUNISTICHE  
INTERVENTI VARI

---

**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



## 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. 27 dipendenti a tempo indeterminato, il totale valore della produzione alla data del 31/12/2022, data di riferimento dell'ultimo bilancio approvato, è risultato di euro **1.037.259**, mentre il totale dell'attivo dello Stato Patrimoniale risulta pari a euro **935.039**. Il totale del Patrimonio Netto ammonta a euro **290.480**.

## 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](mailto:serviziprovinciaor@gmail.com) - Pec: [ser.prov.oristano@pec.it](mailto:ser.prov.oristano@pec.it).



## Criteria e metodologia

Le ipotesi adottate sono state effettuate sulla base delle informazioni disponibili alla data della redazione del documento (**29.02.2024**), tenendo conto del principio della prudenza che assume particolare importanza quanto più le stime siano riferite ad eventi futuri incerti.

Le previsioni inoltre sono stata effettuate secondo il criterio della competenza economica temporale.

Nello sviluppo dei dati esposti, sono stati considerati e posti a raffronto i dati del bilancio al 31.12.2022 (**31/12/2022**) i dati esposti nel BUDGET 2023 del 08.05.2023, approvato con deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 89 del 26.07.2023 (**31/12/2023P**), i dati previsionali a chiusura del 2023 (**31/12/2023\***) ed infine i dati del BUDGET 2024 (**31/12/2024P**).

La costruzione del presente 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.

Anno **2023** previsioni contenute nel BUDGET del 08.05.2023 e risultati raggiunti:

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

Il corrispettivo relativo al periodo 01.01.2023 – 31.07.2023, ammontante a euro 573.770 deriva dal contratto siglato con l'Amministrazione Provinciale in data 22 settembre 2021, e interessava il periodo dal 16/09/2021 al 31/07/2023.

Mentre il corrispettivo relativo al periodo 01.08.2023 – 31.12.2023, ammontante a euro 532.785 deriva dal contratto siglato con l'Amministrazione Provinciale in data 08.08.2023, e interessa il periodo dal 01.08.2023 al 31.07.2025 per un importo complessivo di euro 2.557.377 oltre a IVA di legge.

Il totale del corrispettivo complessivo che verrà conseguito al 31.12.2023 è pari a euro **1.106.555**, così come era stato previsto nel budget del 08.05.2023.

Per l'anno **2024** la previsione del corrispettivo annuale è pari a euro **1.278.684**. Corrispettivo previsionale determinato tenendo conto da quanto indicato nel contratto siglato in data 08.08.2023 con l'Amministrazione Provinciale art. 2, per il periodo dal 01.01.2024 al 31.12.2024.

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

In data 10.07.2023 è stato siglato il contratto di servizio di tabellamento. La durata del contratto è stata fissata in mesi sei dal 01.07.2023 al 31.12.2023 ed è stato stabilito un corrispettivo di euro 36.065 per il servizio di monitoraggio completo degli Istituti Faunistici a esclusione di alcune ZRC ed un corrispettivo di euro 27.798 per il servizio di tabellamento delle nuove ZRC e contestuale rimozione delle tabelle delle ZRC

---

#### **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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

decadute. Il totale del corrispettivo contenuto nel contratto ammonta a euro 63.863 oltre a IVA di legge.

Il totale del corrispettivo complessivo che verrà conseguito al 31.12.2023 è pari a euro **63.863**, mentre il valore indicato nel budget 2023 del 08.05.2023 ammontava a euro **39.344**, determinando un **maggior ricavo** di euro **24.519**.

Per l'anno **2024** è stato previsto che, il servizio venga svolto con le stesse modalità dell'anno 2022, in quanto alla data odierna non può essere ipotizzato il verificarsi delle situazioni che hanno portato alla stipula del contratto del 10.07.2023. Pertanto per tale servizio si è previsto che per l'anno 2024, venga svolto alle stesse condizioni contrattuali e di corrispettivo dell'anno 2022, pari a euro **39.344**.

### Il servizio di interventi edilizi – stazione appaltante I.I.S. De Castro – Contini Oristano – progetto PNNR – Next generation Classroom e Next generation Labs

In data 28.11.2023 è stato siglato un contratto di interventi edili con la Stazione Appaltante I.I.S. De Castro – Contini Oristano, per un corrispettivo complessivo di euro 27.747. Sia il contratto sottoscritto che l'importo del corrispettivo, rientra tra le condizioni e limiti previsti dall'art. 5 dello Statuto della Società.

Nell'anno **2023** dei lavori previsti nel contratto sopra indicato, sono stati realizzati interventi per euro 6.182. Tale ricavo non era stato previsto nel budget 2023 del 08.05.2023, determinando così un **maggior ricavo** per tale anno per euro **6.182**.

Nell'anno **2024** si prevede il completamento degli interventi indicati nel contratto sottoscritto in data 28.11.2023 con la Stazione Appaltante, per un importo previsto di euro **21.566**.

### Il servizio di interventi reperibilità settore viabilità strade.

Si sta definendo l'affidamento del servizio reperibilità richiesto dal settore viabilità strade. L'importo previsto su base annua ammonta **25.000** euro oltre a iva di legge. Nella determinazione dei ricavi di competenza relativi all'anno 2024, è stato ipotizzato l'inizio del servizio a far data dal 01.04.2024 e pertanto l'ammontare del corrispettivo annuo previsto per tale prestazione è stato rapportato a 9 mensilità, considerando il periodo dal 01.04.2024 al 31.12.2024 e determinando un importo previsto di euro **18.750**. Inoltre è stato considerato un numero di interventi da effettuarsi in tale periodo pari a 15, contro i 20 previsti sull'intera annualità.

Il totale dei ricavi previsti per l'anno **2024** ammonta a complessivi euro **1.358.344**

Importi in euro Voce bilancio	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>1.036.351</b>	<b>1.145.901</b>	<b>1.176.600</b>	<b>1.358.344</b>
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	997.007	1.106.557	1.106.555	1.278.684
RICAVI ATTIV. DI TABELLAMENTO	39.344	39.344	63.863	39.344
RICAVI ISTITUTO LICEO DE CASTRO	0	0	6.182	21.566
RICAVI SERVIZIO REPERIBILITA'	0	0	0	18.750

### 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

### *Altri ricavi e proventi*

Per l'esercizio **2023**, così come per l'anno **2024**, non sono previsti altri ricavi e proventi di importo significativo.

Importi in euro Voce bilancio	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>5) Altri ricavi e proventi</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.	3	0	0	0
ABBUONI/PREMI ASSICURAZIONE	0	0	0	0
CONTR. C/ESERCIZIO FONDOIMPRES	0	0	0	0
SOPRAVV. ORD. ATTIVE NON TASSAB.	0	0	0	0
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	904	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



## Costi della produzione

### Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo

Esprime il valore degli acquisti relativi a materie prime, materiali di consumo e sussidiari. Si tratta di materiale di vario genere, edile, elettrico, idraulico, di carburanti, e di altri materiali ausiliari necessari alla produzione dei servizi oggetto dell'attività caratteristica.

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.

Con riferimento all'anno **2023**, l'importo previsto nel budget (103.700) non si discosta significativamente da quanto sostenuto alla fine dell'anno (103.884). Non si segnalano particolari eventi e spese che abbiano determinato il lieve scostamento.

L'incidenza del costo dei materiali da imputarsi all'intervento I.I.S. De Castro – Contini Oristano è previsto in circa euro **1.500**.

Si è tenuto conto per l'anno **2024**, nella previsione dei costi del materiale utilizzato per gli interventi, di un aumento medio di circa il 5% rispetto al costo dell'anno 2023, dell'aumento degli interventi che verranno eseguiti nei vari settori (edili – elettrici -idraulici – ect) rispetto all'anno 2023. Il numero degli interventi eseguiti alla data del 14.12.2023 sono 2014 in aumento rispetto al 2022 (1825).

L'incidenza del costo dei materiali da imputarsi all'intervento I.I.S. De Castro – Contini Oristano è previsto in circa euro **5.000**.

Per quanto riguarda il servizio di reperibilità, sono stati previsti per l'anno 2024 costi per euro **1.800**, relativi a spese per carburanti e indumenti specifici per i lavoratori che presteranno tale servizio.

Per le spese del carburante, si è ipotizzato un maggior utilizzo di automezzi nel corso del 2024 a seguito del completamento della fase di acquisto dei mezzi previsti nel piano di investimenti.

Il loro importo è stato stimato per l'anno **2024** in euro **120.000**

Importi in euro Voce bilancio	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>6) Acquisti materie prime, sussidiarie, ...</b>	<b>90.315</b>	<b>103.700</b>	<b>103.884</b>	<b>120.000</b>
CANCELLERIA	1.090	1.100	1.092	1.500
CARBURANTE - AUTOMEZZI	12.197	15.200	13.095	16.900
CARBURANTE - BIDONI	1.997	2.100	2.827	3.000
CARBURANTE - TABELLAMENTO	950	1.100	1.379	1.200
INDUMENTI DA LAVORO/ANTINFORT.	2.576	3.000	7.336	3.900
MATERIALE EDILE	21.033	22.970	22.161	26.000
MATERIALE ELETTRICO	19.694	21.820	17.497	24.000
MATERIALE FERRAMENTA	12.834	13.980	14.079	18.000
MATERIALE IDRAULICO	9.122	11.630	11.087	13.000
MATERIALE MANUTENZIONE VARIE	6.011	7.400	7.510	9.000
MATERIALI TABELLAMENTO	2.400	2.800	5.337	3.000
SPESE VARIE	411	600	484	500

### 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

### 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.

Con riferimento all'anno **2023**, l'importo previsto nel budget (111.024) non si discosta significativamente da quanto sostenuto alla fine dell'anno (115.408). Nel corso dell'anno sono state affidate a professionisti/tecnici gli incarichi di supporto al regolamento acquisti su piattaforma CAT Sardegna – piano prevenzione anti corruzione – trasparenza amministrativa – accesso civico – vigilanza ODV. Lo scostamento tra quanto previsto e quanto si sosterrà alla fine dell'anno è da imputarsi per la maggior parte a tali spese – euro 4.688 comprese nella voce di bilancio "COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'".

L'incidenza del costo dei servizi da imputarsi all'intervento I.I.S. De Castro – Contini Oristano è stimato in euro **600**.

Per l'anno **2024**, sono state previste spese in aumento rispetto a quanto si è sostenuto nel 2023 (107.944) pereuro per circa euro 20.000. L'incremento dei costi è giustificato dal fatto che alcune voci di costo crescono a seguito del verificarsi di situazioni quali, l'incremento del fatturato e del costo del personale determina un conseguente aumento delle polizze assicurative responsabilità civile, così come incrementano i costi assicurativi per i mezzi a seguito del completamento del piano di investimento sugli automezzi. Considerando inoltre lo stato di utilizzo e obsolescenza del parco automezzi, esclusi quelli acquistati nel 2023, ed il maggior utilizzo nel corso del 2024 per i maggiori interventi previsti, si è considerato un incremento delle spese di manutenzioni nel corso del 2024 rispetto al 2023. Così come si è preventivato un aumento delle spese conseguenti l'assunzione del personale nel 2024, previsto nel piano di sviluppo, quali medico del lavoro – ASL responsabile sicurezza – consulenza sul lavoro – ect.

L'incidenza del costo dei servizi da imputarsi all'intervento I.I.S. De Castro – Contini Oristano è stimato in circa euro **1.500**.

Mentre l'incidenza delle spese relative al servizio di reperibilità previsto per l'anno 2024, ammonta a euro **6.000**, imputabili a incremento delle spese assicurative responsabilità civile e terzi, corsi di formazione per 9 lavoratori per la qualifica di movieri, spese telefoniche e generali.

L'importo è stato stimato per l'anno **2024** in euro **134.824**.

Importi in euro Voce bilancio	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>7) Spese per prestazioni di servizi</b>	<b>102.950</b>	<b>111.024</b>	<b>115.408</b>	<b>134.824</b>
AGGIORNAMENTO SOFTWARE	0	0	0	0
ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	0	0	0	0
ALTRI COSTI PER SERVIZI	854	1.000	838	1.000
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	308	500	662	800
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	8.882	9.000	8.687	14.000
ASSICURAZIONI R.C.A.	9.741	10.800	10.231	13.000
VARIE	0	0	0	0
COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI	15.974	15.974	15.986	15.974
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	4.922	6.200	8.328	10.000
COMPENSI REVISORE	7.800	7.800	7.800	7.800
FORMAZIONE PERSONALE DIP.	0	0	0	2.000

### 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

LAVORAZ.DI TERZI P/PROD.SERVIZI	14.051	16.500	12.407	15.000
MAN. E RIP. BENI DI TERZI AUTO	4.214	4.500	5.075	4.000
MANUTENZIONI - ATTREZZATURA	6.673	7.000	4.896	6.000
MANUTENZIONI - AUTOMEZZI	4.503	4.800	13.926	8.000
ONERI BANCARI	3.195	3.500	3.108	3.500
PREST.NI PROF.LI NO CONTR	2.076	2.100	3.490	4.700
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	9	50	12	50
SPESE RESPONS. SICUREZZA	4.000	4.000	4.000	5.000
SPESE TELEFONICHE	960	1.300	1.034	2.500
TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	14.478	15.000	14.718	18.500
TRASPORTI SU ACQUISTI	90	100	210	500
SPESE VARIE	220	1.000	0	3.500

---

### 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

### 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 era stato stimato per l'anno **2023** in euro 2.040 mentre quanto sostenuto nell'anno ammonta a euro 2.880.

Per quanto riguarda l'anno 2024, nelle previsioni di incremento dei servizi rispetto a periodo precedente, si è ipotizzato che anche questa voce di costo possa incrementarsi rispetto ai valori e costi sostenuti sino al 31.12.2023.

L'importo è stato stimato per l'anno **2024** è pari a euro **4.000**.

Voce bilancio Importi in euro	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>08) Spese per godimento di beni di terzi</b>	<b>2.040</b>	<b>2.040</b>	<b>2.880</b>	<b>4.000</b>
NOLI	2.040	2.040	2.880	4.000

### 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 agli enti previdenziali ed assistenziali, accantonamenti TFR o a fondi di previdenza complementare, di competenza dell'esercizio.

Nel corso dell'anno **2023**, non si sono concretizzate le assunzioni ed il reintegro delle unità lavorative previste nel budget 2023 del 08.05.2023. Questa situazione ha portato a non rispettare il costo del personale previsto per tale anno. Il costo complessivo sostenuto alla fine dell'anno è quantificato alla data odierna in euro 798.498 contro euro 892.000 previsti nel budget. La variazione tra quanto sostenuto e quanto preventivato è scaturita dalla Rivalutazione Monetaria prevista per l'anno 2023 e calcolata sul TFR accantonato. I calcoli della rivalutazione monetaria sul TFR prevista per l'anno 2023, si erano basati sull'indice di rivalutazione legato al tasso di inflazione al 31.12.2022, che all'epoca era del 9,97% prevedendo così lo stesso indice alla data del 31.12.2023. A seguito della riduzione del tasso di inflazione avvenuta nel corso del 2023, l'indice di rivalutazione al 31.12.2023 ha raggiunto il 1,94%, determinando così un minor costo che può essere stimato in circa euro **30.316**; al 31.12.2022 rivalutazione sul TFR era pari a 38.851 – indice 9,97%, mentre quella stimata in base all'indice di rivalutazione del 31.12.2023 la rivalutazione ammonta a euro 8.535 – indice 1,94%.

Altro fattore che ha determinato lo scostamento è da imputarsi al fatto di non aver assunto a partire dal 01.08.2023 le 4 unità lavorative e per non aver reintegrato l'unità lavorativa persa il 30.04.2023 (pensionamento), producendo una riduzione retributiva e contributiva di euro **63.186**.

L'incidenza del costo del personale da imputarsi all'intervento I.I.S. De Castro – Contini Oristano è quantificato in euro **3.000**. Per l'anno **2024** la determinazione del costo previsionale del personale dipendente occupato e occupabile è stato stimato considerando quanto segue:

### 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

---

La previsione che tutte le unità a reintegro e rafforzamento della base occupazionale a 32 unità previsto nel piano di sviluppo, vengano effettuate con decorrenza 01.01.2024, per i livelli e mansioni individuate e necessarie alla struttura operativa.

Gli aumenti retributivi previsti dal CCNL con decorrenza 01.07.2024.

La Rivalutazione Monetaria calcolata su TFR accantonato calcolata con indice di riferimento del 4,00%.

Senza tenere conto delle eventuali assenze nel corso del 2024 per malattia, infortunio o permessi/ congedi Legge 104/1992.

Con previsione che nessuno dei lavoratori nel corso dell'anno 2024, lasci il posto di lavoro per raggiunti limiti e/o requisiti pensionistici.

Il costo complessivo presunto per l'anno 2024 relativo alla voce di bilancio "COSTI DEL PERSONALE" è stimata in euro **986.800**.

L'incidenza del costo del personale da imputarsi all'intervento I.I.S. De Castro – Contini Oristano è stimato in circa euro **7.000** ed è stato considerato in previsione "lavoro straordinario" e pertanto con prestazioni lavorative eccedenti le 40 ore settimanali di lavoro ordinario.

Il costo complessivo potrebbe subire delle riduzioni rispetto a quello preventivato, qualora le unità lavorative da integrare (4) e reintegrare (1) venissero occupate successivamente al 01.01.2024. La riduzione del costo personale per ogni mese di ritardo nell'assunzione delle 5 unità corrisponde a circa euro **12.000/15.000 mese**.

In base alle ultime informazioni fornite dal Centro per l'impiego di Oristano a far data dal 08.03.2024 e sino al 14.03.2024 sono iniziate le fasi di raccolta delle candidature dei lavoratori richiesti, pertanto si potrebbe ipotizzare considerando tutte le fasi burocratiche di selezione e valutazione, che le assunzioni possano avvenire a far data dal 01.05.2024. Ciò porterebbe ad una riduzione delle spese del personale tra i **48.000/60.000** euro su base annua.

Altra riduzione si potrebbe verificare, qualora il personale si assentasse per malattia/infortunio e/o permessi Legge 104/1992. Le percentuali di assenza imputabili a tali motivazioni rilevate nell'anno 2023 sino al mese di dicembre, calcolate sul monte teorico delle ore lavorabili sono il 6,50% per assenze per malattia/infortunio e del 3,20% per permessi/congedi Legge 104/1992. Le percentuali di assenza rapportate al totale delle retribuzioni e contributi previdenziali e assistenziali, porterebbero una riduzione del costo del personale pari a circa euro **90.000**. Trattandosi di una previsione che alla data odierna non è avvalorata da dati certi, si ritiene di valutare in un secondo tempo questa riduzione ipotizzata.

Per quanto riguarda il costo del personale che sarà impiegato nel servizio di reperibilità, l'importo previsto a titolo retributivo e contributivo ammonta a euro **9.800**. Importo delle indennità per reperibilità e delle eventuali ore di straordinario richieste per gli interventi, sono riconosciute oltre la normale retribuzione e orario di lavoro prestato.

L'importo complessivamente stimato per l'anno **2024** è pari a euro **986.800**.

---

### 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

Voce bilancio Importi in euro	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>9) Costi del personale</b>	<b>825.848</b>	<b>892.000</b>	<b>798.498</b>	<b>986.800</b>
SALARI E STIPENDI	559.404	602.000	561.727	724.000
SALARI E STIPENDI	31.389	32.000	32.629	34.000
INDENNITA' SOST. MENSA	8.094	8.600	7.951	9.000
ONERI SOCIALI INPS	118.967	129.000	119.879	154.000
ONERI SOCIALI INPS	6.637	6.800	6.962	8.000
ONERI SOCIALI INAIL	17.051	19.800	15.629	25.000
CONTRIB. PREV. COMPLEMENTARE	1.442	1.800	1.695	2.000
TFR	71.905	80.400	41.793	62.000
QUOTA TFR F/DO PREV. COMPLEM.	10.959	11.600	10.233	12.000
SPESE PERSONALE LAVORI I.I.S. DE CASTRO				7.000
SPESE PERSONALE LAVORI REPERIBILITA'				9.800
RETTIFICA SPESE PERSONALE 01/01-30/04				-60.000

### **Ammortamenti e svalutazioni**

Per l'anno **2023**, gli ammortamenti indicati nel budget del 08.05.2023 erano stimati in euro 31.227. Questa previsione non è stata mantenuta in quanto tutti gli investimenti previsti nel piano di sviluppo non sono stati perfezionati. Nel corso dell'anno 2023 sono state acquisite immobilizzazioni materiali previste nel piano di sviluppo per euro 58.460 così suddivise: euro 1.906 per software – euro 12.103 per attrezzature varie – euro 4.533 per macchine elettroniche d'ufficio - euro 39.918 per automezzi. Non sono state completati nel 2023 gli investimenti relativi all'acquisizione di 2 furgoni tipo Scudo – 1 mezzo dotato di cestello – 5 Kit utensili per il personale da assumere – 2 GPS. Quanto sopra ha determinato un **minor costo** per le quote di ammortamento 2023 di circa euro **22.000**.

Per l'anno **2024**, si è previsto che gli investimenti non conclusi nel 2023, vengano completati, portando così un incremento del valore delle immobilizzazioni materiali rispetto all'anno precedente di euro circa euro 85.000, così suddiviso: 2 automezzi re un mezzo con cestello euro 75.000 – 5 Kit utensili euro 7.500 – 2 GPS euro 3.000.

A seguito di tali investimenti le quote di ammortamento sono previste in euro 32.780, riportando in linea con quanto era stato preventivato per l'anno 2023.

Applicando le aliquote previste nei piani sistematici di ammortamento, l'importo è stato stimato per l'anno **2024** è pari a euro **32.780**.

Importi in euro Voce bilancio	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.010</b>	<b>31.227</b>	<b>8.694</b>	<b>32.780</b>
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	1.395	6.474	3.310	7.305
AMM.TO ORD.ATTR.VAR.E MIN.	0	2.000	0	0
AMM.TO ORD.AUTOCARRI/AUTOVET.	0	18.400	3.992	22.975

### **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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

AMM.TO ORD.MAC.ELETTR.UF.INDED.	3	0	0	0
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	512	1.120	970	1.500
AMM.TO ORD. SOFTWARE	100	3.233	422	1.000

---

### 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

### Oneri diversi di gestione

La voce comprende tutti gli costi della gestione caratteristica, quali imposte, tasse, contributi e altri oneri, che per loro natura non vengono ricompresi nelle precedenti voci di bilancio. Il valore per l'esercizio **2023** è pari a euro 1.780 contro euro 1.785 preventivati nel budget.

Per l'anno 2024 si prevede un sensibile aumento rispetto all'anno precedente pari a euro 350.

L'importo è stato stimato per l'anno **2024** è pari a euro **2.130**.

Importi in euro				
Voce bilancio	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.511</b>	<b>1.785</b>	<b>1.780</b>	<b>2.130</b>
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	0	0	0	20
ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI	0	0	62	0
CONTRIBUTI SINDACALI PAGATI	250	250	250	250
DIRITTI CAMERALI	222	225	247	250
IMPOSTA DI BOLLO	261	300	221	300
OMAGGI LAVORATORI <50 EURO	0	0	0	0
SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	0		0	0
SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	0		0	0
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	310	310	310	310
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	468	700	690	1000

### 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	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	<b>34</b>	<b>41</b>	<b>52</b>	<b>40</b>
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI	42	41	52	70
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>30</b>
ALTRI INT.PASS.E ONER.FIN.DED.	8	0	0	0
INT.PASS.SUI DEB. V/ALTRI FINAN.	0	0	93	30

#### 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



## Imposte sul reddito dell'esercizio

### Imposte dell'esercizio

Le imposte di competenza dell'anno **2023** ammontano a euro 39.160 e non rispecchiano quanto indicato nel budget 2023 del 08.05.2023. in quanto l'utile a lordo delle imposte che verrà conseguito a fine anno, ammonta a euro **145.415** contro l'utile previsionale di euro 4.166. Le motivazioni dello scostamento così consistente dell'utile conseguito rispetto a quello previsto, è da individuarsi nei maggiori ricavi conseguiti per le prestazioni eseguite nell'anno 2023 e dai minori costi sostenuti per il personale e quote ammortamento.

Per l'anno **2024**, le imposte previste e calcolate sull'utile a lordo delle stesse di euro **77.820**, ammonteranno a euro 20.957.

Importi in euro Voce bilancio	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>3.601</b>	<b>1.664</b>	<b>39.160</b>	<b>20.957</b>
IRAP DELL'ESERCIZIO	99	46	4.260	2.280
IRES DELL'ESERCIZIO	3.502	1.618	34.900	18.677

## Utile (perdita) dell'esercizio

### Risultato dell'esercizio

Al termine dell'analisi sopra esposta, si evidenzia che il budget per l'anno **2023** prevedeva un risultato economico positivo presunto nettamente inferiore a quello che verrà conseguito a fine anno. Il budget prevedeva un utile al netto delle imposte di euro 2.502 contro quello stimato a fine anno di euro 106.255.

Per l'anno **2024**, al verificarsi di tutte le situazioni esposte nei vari capitoli e voci di bilancio, l'utile netto è previsto in euro 56.863.

Voce bilancio Importi in euro	31/12/2022	31/12/2023P	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>9.017</b>	<b>2.502</b>	<b>106.255</b>	<b>56.863</b>
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	9.017	2.502	106.255	56.863



## 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	31/12/2022	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>C) Attivo circolante - Crediti</b>	<b>358.276</b>	<b>245.146</b>	<b>248.786</b>
CREDITI COMMERCIALI A BREVE	347.541	231.146	232.786
ALTRI CREDITI A BREVE	10.735	14.000	16.000

## 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	31/12/2022	31/12/2023*	31/12/2024P
<b>D) Debiti</b>	<b>165.429</b>	<b>204.000</b>	<b>212.000</b>
DEBITI COMMERCIALI A BREVE	27.000	29.000	30.000
ALTRI DEBITI A BREVE	138.429	175.000	182.000

Analizzando il bilancio previsionale relativo all'esercizio previsionale **2024P**, si evidenzia un aumento del fatturato rispetto al previsionale **2023\*** e consuntivo 2022.

Gli indicatori di redditività per l'anno **2023\***, a seguito delle situazioni che si sono verificate nel corso dell'anno, riportano sostanziale aumento rispetto all'anno precedente ed in particolare:

**ROI** (risultato operativo/totale attivo) al 20,90% rispetto al 1,1% 2022;

**ROE** (risultato netto/patrimonio netto) al 25,70% rispetto al 3,2% 2022;

**ROS** (risultato operativo/vendite) al 11,68% rispetto al 1,0% 2022.

Gli indicatori di redditività per l'anno **2024P**, a seguito delle situazioni che si sono preventivate, riportano gli indici alla stessa media degli anni 2022 ed in particolare:

**ROI** (risultato operativo/totale attivo) al 3,60% rispetto al 20,90% 2023\*;

**ROE** (risultato netto/patrimonio netto) al 4,24% rispetto al 25,70% 2023\*;

**ROS** (risultato operativo/vendite) al 1,80% rispetto al 11,68% 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

L'azienda non ha sostenuto oneri finanziari nell'anno 2023\* e si prevede che non ne sosterrà anche per l'anno 2024P.

Sia per l'anno 2023\* che anno 2024P:

Non sussistono debiti pregressi verso fornitori, se non quelli relativi al mese precedente per le forniture correnti.

Non sussistono debiti verso i dipendenti per retribuzioni pregresse se non quelle riferite al mese lavorato precedente.

Non sussistono debiti contributivi e/o previdenziali, fiscali per ritenute sulle retribuzioni, se non quelle riferite alla mensilità precedente alla scadenza.

Per l'anno 2023\*, l'incidenza degli acquisti sul fatturato registra una percentuale del 8,95%, mentre per l'anno 2024P si prevede una incidenza sostanzialmente invariata pari al 8,83%.

Per l'anno 2023\*, l'incidenza del costo per servizi sul fatturato registra una percentuale del 9,17%, mentre per l'anno 2024P si prevede una incidenza del 9,61%.

Per quanto evidenziato nel capitolo "costo del personale", l'incidenza sul fatturato per l'anno 2023 è pari al 69,09%, mentre per l'anno 2024 si prevede una incidenza pari al 76,88% sostanzialmente uguale a quanto verificato nel 2022.

### Indici di Redditività

ROE	2022	2023*	2024P
Risultato netto / Patrimonio netto	3,2%	25,70%	4,24%

*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 2024P risulta in aumento rispetto al 2022, ma in netto ribasso rispetto al 2023\* a seguito del risultato netto previsto per tale anno, ma condizionato dai fattori esposti nei capitoli "costo del personale" e "ammortamenti e svalutazioni".

ROI	2022	2023*	2024P
Risultato operativo / Totale Attivo	1,1%	20,90%	3,60%

*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.*

Il rendimento della gestione caratteristica dell'azienda nell'esercizio 2024P - 3,60% risulta migliorato rispetto all'esercizio 2022 - 1,10%, mentre in netto ribasso rispetto a quanto ottenuto per l'anno 2023\*, per le motivazioni esposte per l'indice ROE.

ROS	2022	2023*	2024P
Risultato operativo / Vendite	1,1%	11,68%	1,80%

*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 2024P è in grado di generare risorse in grado di coprire i costi dei

### 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



## Servizi Provincia Oristano S.r.l.

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 2022 - 1,1%, attestandosi ad un valore pari a 1,8%. Analoghe le motivazioni degli indici ROE e ROS per il raffronto sull'anno 2023\*.

<b>ROT</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022P</b>	<b>2023P</b>
<b>Vendite / Capitale investito netto x100</b>	<b>-3,1</b>	<b>-3,8</b>	<b>-3,8</b>	<b>-3,5</b>

*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

<b>Margine di Struttura</b>	<b>2022</b>	<b>2023*</b>	<b>2024P</b>
<b>(Patrimonio netto - Immobilizzazioni nette)</b>	<b>277.925</b>	<b>238.356</b>	<b>257.790</b>

*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.

### Indici di Liquidità

<b>Margine di Tesoreria</b>	<b>2022</b>	<b>2023*</b>	<b>2024P</b>
<b>(Attività correnti - Magazzino netto) - Passività correnti</b>	<b>763.252</b>	<b>612.830</b>	<b>608.470</b>

*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. 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, Lì 12.03.2024

  
L'Amministratore Unico  
Ing. Luca Soru

### 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