

SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	3.516	4.913
Totale immobilizzazioni (B)	3.516	4.913
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	247.602	431.179
Totale crediti	247.602	431.179
IV - Disponibilità liquide	570.862	322.590
Totale attivo circolante (C)	818.464	753.769
D) Ratei e risconti	2.897	3.034
Totale attivo	824.877	761.716
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	12.013	12.013
VI - Altre riserve	1	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	182.123	167.618
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	38.217	14.506
Totale patrimonio netto	272.354	234.138
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	361.752	326.556
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	164.154	167.317
Totale debiti	164.154	167.317
E) Ratei e risconti	26.617	33.705
Totale passivo	824.877	761.716

Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	924.360	1.046.120
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	6.200
altri	952	41
Totale altri ricavi e proventi	952	6.241
Totale valore della produzione	925.312	1.052.361
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	82.620	80.440
7) per servizi	99.363	118.228
8) per godimento di beni di terzi	2.040	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	499.600	589.502
b) oneri sociali	137.792	192.050
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	46.711	47.428
c) trattamento di fine rapporto	46.711	47.428
Totale costi per il personale	684.103	828.980
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.795	3.032
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.795	3.032
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.795	3.032
14) oneri diversi di gestione	3.158	2.641
Totale costi della produzione	875.079	1.033.321
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	50.233	19.040
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	29	22
Totale proventi diversi dai precedenti	29	22
Totale altri proventi finanziari	29	22
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	59	124
Totale interessi e altri oneri finanziari	59	124
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(30)	(102)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	50.203	18.938
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.986	4.432
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.986	4.432
21) Utile (perdita) dell'esercizio	38.217	14.506

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

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 2020 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'OIC, rappresentando con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

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

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

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

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 evidenzia un risultato positivo di euro 38.217.

ATTIVITA' SVOLTA

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

Nel corso dell'anno 2020 sono state eseguite attività relative al servizio di tabellamento delle Oasi Zone Faunistiche.

Durante l'esercizio, l'attività si è svolta regolarmente nei periodi in cui non erano in atto le misure restrittive, previste dai vari DPCM che sono stati emanati dal mese di Marzo 2020 al mese di Maggio 2020;

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:

- La società, svolgendo l'attività di manutenzione edifici è rientrata fra quelle attività sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri nel periodo dal 08.03.2020 in poi.
- L'attività è stata sospesa totalmente dal 16.03.2020 al 17.05.2020 e solo parzialmente per alcuni lavoratori dal 18.05.2020 al 31.05.2020.
- Nel periodo di sospensione dell'attività, la società ha attivato per tutti i lavoratori interessati e occupati, gli ammortizzatori sociali con causale COVID-19 e precisamente "Assegno Ordinario" previsto dal Fondo Integrazione Salariale presso l'INPS.
- Le ore complessivamente richieste e autorizzate dall'INPS a titolo di CIG/COVID-19, sono state 8.088, per un importo anticipato ai lavoratori e successivamente conguagliato con le somme dovute all'INPS di euro 44.575.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

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

In particolare:

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

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e

dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

Altre informazioni

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

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

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 89.341 a euro 91.740 a causa dell'acquisto di macchinari e attrezzature nel corso dell'anno per euro 3.516.

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	89.341	89.341
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.429	84.429
Valore di bilancio	4.913	4.913
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.399	2.399
Ammortamento dell'esercizio	3.795	3.795
Totale variazioni	(1.396)	(1.396)
Valore di fine esercizio		
Costo	91.740	91.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.224	88.224
Valore di bilancio	3.516	3.516

Immobilizzazioni immateriali

Nell'esercizio 2020 non sono presenti immobilizzazioni immateriali di alcun tipo.

Immobilizzazioni materiali

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

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

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

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 rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

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

Impianti e macchinario	15%
Attrezzature industriali e commerciali	40%
Altri beni:	
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20%

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	17.612	71.729	89.341
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.109	71.320	84.429
Valore di bilancio	4.503	409	4.913
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.930	469	2.399
Ammortamento dell'esercizio	3.553	242	3.795
Totale variazioni	(1.623)	227	(1.396)
Valore di fine esercizio			
Costo	19.542	72.198	91.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.662	71.562	88.224
Valore di bilancio	2.880	636	3.516

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

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

Rimanenze

Non sono presenti rimanenze di magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Crediti Vs controllanti - Fatture da emettere euro 229.990

Voce C.II.4 euro 229.990

I crediti Vs. imprese controllanti sopra indicati sono relativi all'unico cliente e committente Provincia di Oristano, controllante della stessa società SPO srl, società partecipata al 100% dallo stesso Ente. Tali crediti si riferiscono a fatture da emettere per lavori ultimati al 31.12.2020.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	388.472	(158.482)	229.990	229.990
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	33.113	(19.935)	13.178	13.178
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.594	(5.160)	4.434	4.434
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	431.179	(183.577)	247.602	247.602

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

il credito verso l'Erario per Iva 2020 pari a euro 9.430;

il credito da conguaglio annuale IRPEF dei lavoratori dipendenti pari a euro 1.413;

il credito IRES anno 2019 euro 2.151 da utilizzare in compensazione modello F24.

La voce C.II.5 quater) "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

a) Credito INAIL da autoliquidazione 2020/2021 euro 2.855.

b) Crediti vari per euro 1.579.

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	321.943	248.621	570.564
Denaro e altri valori in cassa	647	(349)	298
Totale disponibilità liquide	322.590	248.272	570.862

Il saldo attivo dei depositi bancari rappresenta il saldo dell'unico conto corrente bancario liberamente disponibile alla data di chiusura dell'esercizio e che ammonta a tale data a euro 570.564.

Il saldo di cassa rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori bollati alla data di chiusura dell'esercizio ed ammonta a euro 298.

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	3.034	(137)	2.897
Totale ratei e risconti attivi	3.034	(137)	2.897

La voce ratei e risconti attivi comprende:

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

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	40.000	-	-		40.000
Riserva legale	12.013	-	-		12.013
Altre riserve					
Varie altre riserve	-	1	-		1
Totale altre riserve	1	1	-		1
Utili (perdite) portati a nuovo	167.618	14.505	-		182.123
Utile (perdita) dell'esercizio	14.506	-	14.506	38.217	38.217
Totale patrimonio netto	234.138	14.506	14.506	38.217	272.354

Gli utili portati a nuovo hanno avuto un aumento di euro 14.506 per effetto del residuo utile dell'esercizio precedente non distribuito, né assegnato ad altra riserva.

L'utile dell'esercizio 2020 è pari a euro 38.217 al netto delle imposte correnti.

Le imposte correnti dovute per l'anno 2020 sono le seguenti:

- IRES euro 11.393
- IRAP euro 593.

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	A/B
Altre riserve		
Varie altre riserve	1	A/B/C
Totale altre riserve	1	
Utili portati a nuovo	182.123	A/B/C
Totale	234.137	

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

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

Nel corso dell'anno 2020 non ci sono stati licenziamenti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	326.556
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.029
Utilizzo nell'esercizio	833
Totale variazioni	35.196
Valore di fine esercizio	361.752

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS e che ammontano a euro 10.682.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2020 ammontano complessivamente a euro 164.154.

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	27.411	837	28.248	28.248
Debiti verso controllanti	50.000	-	50.000	50.000
Debiti tributari	7.363	2.713	10.076	10.076
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.324	(7.566)	20.758	20.758
Altri debiti	54.220	852	55.072	55.072
Totale debiti	167.317	(3.164)	164.154	164.154

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I "**debiti verso fornitori**" sono pari a euro 28.248 e sono dovuti agli acquisti di beni e/o servizi relativi al mese di novembre e dicembre 2020.

I **debiti verso società controllanti**, sono riferiti al finanziamento di euro 50.000 concesso dalla Provincia di Oristano (controllante) nel 2012 - Determinazione Dirigenziale n. 4890 del 07.11.2011 - infruttifero di interessi e destinato all'acquisto di automezzi da parte della società.

La voce "**Debiti tributari**" comprende l'importo delle ritenute relative agli stipendi dei dipendenti e lavoratori autonomi, l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR di competenza 2020. In particolare:

- saldo IRES esercizio 2020 euro 7.295
- saldo IRAP esercizio 2020 euro 257
- ritenute acconto Irpef lavoratori autonomi euro 2.522
- imposta sostitutiva rival. TFR euro 34

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

- INPS euro 16.139
- PREV. COMPLEMENTARE euro 2.142

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

La voce "**Altri debiti**" comprende:
- dipendenti c/retribuzioni euro 51.434

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

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

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	33.705	(7.088)	26.617
Totale ratei e risconti passivi	33.705	(7.088)	26.617

La voce Risconti passivi comprende:

- Ratei 14.ma personale dipendente competenza 2020 euro 25.967
- Compensi Revisore Unico anno 2020 euro 650

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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

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

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo che i ricavi relativi alle prestazioni di servizi svolte esclusivamente a favore dell'unico committente, sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente passando da euro 1.046.120 del 2019 a euro 924.360 del 2020.

I ricavi su prestazioni di servizi relativi al servizio di manutenzione degli immobili di proprietà della Provincia, ammontano a euro 885.016 contro euro 1.012.295 del 2019, mentre i ricavi relativi al servizio tabellamento delle Oasi ammontano a euro 39.344 contro 32.786 del 2019.

La riduzione dei ricavi, relativi alle prestazioni di servizi di manutenzione beni immobili di proprietà della Provincia, è da imputarsi esclusivamente alla sospensione dell'attività di intervento, imposta nel periodo di lockdown dai vari DPCM e Ordinanze che sono state emanate a partire dal mese di marzo 2020.

Non è stata prestata alcuna attività nel periodo dal 16.03.2020 al 17.05.2020, e ciò ha comportato oltre ad una riduzione delle prestazioni di servizi erogate per la manutenzione ordinaria anche diminuzione di corrispettivi previsti nel contratto per euro 127.837. Analoga

riduzione di prestazione di servizi erogate nel periodo di sospensione, si è avuto anche sulla componente relativa alla manutenzione straordinaria, comportando un minor corrispettivo quantificato in euro 18.048.

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

Costi della produzione

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

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

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

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad euro 82.620 e rispetto all'esercizio precedente risultano sostanzialmente invariati - 2019 euro 80.440. Analizzando il dettaglio delle singole voci di costo emerge che per gli interventi di manutenzione ordinaria sia straordinaria eseguita negli edifici, l'ammontare dei materiali impiegati ammonta a euro 62.864 contro euro 64.783 del 2019. Per l'attività relativa al servizio di tabellamento svolto nel corso dell'anno, le spese sostenute ammontano a euro 2.520.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 99.363 e rispetto all'esercizio precedente sono diminuiti di euro 18.865, pari al 15,95%.

La riduzione più consistente e che ammonta a euro 17.049, è da imputarsi al costo per le lavorazioni eseguite da terzi, nel 2020 sono state sostenute spese per euro 12.494 contro euro 29.542 del 2019.

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

Spese godimento beni di terzi

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

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente occupato nel corso dell'anno 2020.

La voce risulta diminuita di euro 144.877, pari al 17,47%, rispetto all'anno precedente. Nell'anno 2019 la spesa per il personale occupato ammontava a euro 828.980 mentre nell'anno 2020 la spesa si assestata a euro 684.103.

Le ore di prestazione lavorativa per l'esecuzione dei servizi richiesti sono state 38.259 contro 46.168 del 2019. Nel periodo di sospensione attività causa della pandemia COVID-19, le ore di Cassa Integrazione Guadagni utilizzate sono state 8.088 e l'importo dell'ammortizzatore sociale autorizzato e anticipato dalla società ai lavoratori ammonta a euro 44.575. Tale importo è stato poi successivamente conguagliato con le somme dovute all'INPS.

La società inoltre nel corso dell'anno ha beneficiato ai fini dei contributi previdenziali INPS a proprio carico, delle seguenti riduzioni:

"Decontribuzione SUD" prevista dall'art. 27 del DL 104/20 convertito in Legge 126/20, per euro 11.507, limitata al periodo dal 01.10.20 al 31.12.20;

"Sgravio Contributivo alternativo CIG" previsto dall'art. 3 del DL 104/20 convertito in Legge 126/20, per euro 13.089, per non aver richiesto ulteriore CIG nel periodo dal 01.06.20 al 31.12.20.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che per l'anno 2020 il valore delle quote di ammortamento dedotte ammontano a euro 3.795 contro euro 3.032 del 2019, non subendo sostanziali variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Proventi e oneri finanziari

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

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

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

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

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

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

Imposte differite e anticipate

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	3
Operai	27
Totale Dipendenti	30

Il personale occupato all'inizio dell'esercizio era di 30 unità, di cui 3 impiegati. Nel corso dell'anno non si è verificata alcuna riduzione di personale. Tra le unità occupate al 31.12.2020, numero 29 lavoratori sono i lavoratori ex LSU stabilizzati ed assunti in data 01.10.2018.

Nel corso dell'anno 2020, non si prevedono altre riduzioni delle unità lavorative.

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

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

	Amministratori
Compensi	15.360

Il costo relativo agli amministratori non comprende gli oneri previdenziali o di cassa previdenza. Che ammontano per l'anno 2019 a euro 614.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

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

I compensi spettanti al revisore legale sono rimasti invariati rispetto all'anno precedente. I contributi cassa previdenza non compresi ammontano a euro 300.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 02.12.2019 - periodo dal 01.01.2020 al 30.06.2020 - Determina n. 1440 del 02.12.2019 - corrispettivo euro 491.803,28 al netto dell'iva;

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 23.06.2020 - periodo dal 01.07.2020 al 31.08.2020 - Determina n. 682 del 23.06.2020 - corrispettivo euro 163.934,43 al netto dell'iva;

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto il 31.08.2020 - periodo dal 01.09.2020 al 31.12.2020 - Determina n. 979 del 31.08.2020 - corrispettivo euro 327.868,85 al netto dell'iva;

Affido servizi di manutenzione straordinaria extra contratto per l'intero anno 2020 - Determinazione n. 1756 del 29.12.2020 - corrispettivo euro 35.000,00 al netto dell'iva;

Affido servizi di manutenzione extra contratto immobile Oristano Via Parigi - Determinazione n. 1429 del 18.11.2020 - corrispettivo euro 12.295,08 al netto dell'iva;

Affido servizio di tabellamento, monitoraggio Istituti Faunistici della Provincia di Oristano del 23.06.20 periodo dal 01.07.2020 al 31.12.2020 - corrispettivo euro 39.344,26 al netto dell'iva;

per un importo complessivo di ricavi da prestazioni di servizi pari ad euro 924.360. Ammontare dei ricavi tiene conto della riduzione dei corrispettivi contrattualizzati, non riconosciuti a seguito della sospensione lavorativa avvenuta nel periodo Marzo/Maggio 2020 a causa della pandemia Covid-19, già argomentata nei termini ed effetti a pagina 6 della presente nota.

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

contratto di comodato gratuito di un immobile adibito ad uso ufficio, in buono stato di conservazione, sito in Oristano (Or) via Parigi - piano terra di circa mq 100, concesso in

data 22.04.2016 con comunicazione a firma del Dirigente del Settore Edilizia e Pubblica Istruzione, composto da 5 stanze più servizi igienici.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Continuità aziendale

Il Bilancio di Esercizio della Società al 31.12.2020 evidenzia un utile di euro 38.217 e il patrimonio netto è pari a euro 272.354.

La SPO S.r.l. è una società in house providing, interamente partecipata da un socio pubblico, la Provincia di Oristano La Società è inoltre tenuta, come da art. 3 c.5 dello Statuto, a contenere l'eventuale fatturato annuo entro il 20% del totale, per i servizi resi a committenti diversi dalla Provincia di Oristano, e solo nel caso in cui ciò permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della Società, dalla data di costituzione della Società ad oggi, la Provincia di Oristano è l'unico committente della Società.

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, 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 e, di conseguenza, anche sulle risorse in capo alla Provincia di Oristano.

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

La continuità aziendale rappresenta la capacità dell'impresa di continuare ad operare come entità in "funzionamento" per un futuro prevedibile di almeno un anno dalla data di riferimento di bilancio (nel caso in oggetto 31.12.2021), senza che ci sia la necessità o l'obbligo di metterla liquidazione o di cessare la propria attività anche attraverso l'assoggettamento a procedure concorsuali di varia natura.

Gli Amministratori dell'azienda devono effettuare delle valutazioni al fine di considerare se esistono delle significative incertezze relative ad eventi o condizioni che possano determinare l'insorgere di seri dubbi sulla capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In riferimento alla SPO s.r.l., l'Amministratore unico ha analizzato eventuali criticità, circa la capacità della Società di operare sulla base del presupposto aziendale, in riferimento alla possibilità che l'unico committente, la Provincia di Oristano, non abbia le risorse sufficienti per garantire un volume di ricavi, derivante da commesse assegnate alla

Società, tale almeno da coprire i costi subiti dalla SPO srl per almeno dodici mesi dalla data del bilancio.

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

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

INDICI DI LIQUIDITA'

Margine di Tesoreria

(Attività correnti - Magazzino netto) - Passività correnti

Il margine di tesoreria esprime la capacità dell'azienda a far fronte alle passività correnti con l'utilizzo delle disponibilità liquide e dei crediti a breve e rappresenta un indicatore della liquidità netta. Il Margine di Tesoreria relativo all'esercizio 2021, determina per la società una situazione di equilibrio finanziario, ovvero ha le capacità di far fronte alle passività correnti con l'utilizzo delle disponibilità liquide e dei crediti a breve.

Quick Ratio

(Attività a breve - Disponibilità)/Passività a breve

Tale indice evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni scadenti nel breve periodo utilizzando le risorse disponibili in forma liquida nello stesso periodo di tempo. Il Quick Ratio relativo all'esercizio 2021, determina per la società una situazione di tranquillità finanziaria dato che le liquidità immediate e quelle differite riescono a coprire le passività correnti.

Current Ratio

Attività a breve / Passività a breve

Verifica se l'ammontare delle attività che ritorneranno in forma liquida entro un anno è superiore ai debiti che diventeranno esigibili nello stesso periodo di tempo. Il Current Ratio relativo all'esercizio 2021, determina per la società una soddisfacente situazione di tranquillità finanziaria dato che le attività correnti riescono a coprire le passività correnti.

Capitale Circolante Netto

(Attività correnti - Passività correnti)

Il Capitale Circolante Netto indica il saldo tra le attività correnti e le passività correnti e quindi espressione della liquidità aziendale. Il Capitale Netto relativo all'esercizio 2021, determina per la società una situazione di equilibrio in quanto esso indica quanto in più delle risorse si trasformerà in denaro nel breve periodo rispetto agli impegni in scadenza nello stesso periodo. Nell'esercizio 2021 si prevede un incremento del Capitale Netto pari a euro 137.731.

INDICI DI SOLIDITA'

Margine di Struttura

(Patrimonio netto - Immobilizzazioni nette)

Il Margine di Struttura permette di verificare le modalità di finanziamento delle immobilizzazioni e valutare il grado di capitalizzazione rispetto alla dimensione aziendale. Sia per l'esercizio 2020 che per quello del 2021 l'indice è risultato positivo e pertanto le attività immobilizzate sono state finanziate con fonti di capitale proprio.

Indipendenza Finanziaria

Patrimonio netto / Totale attivo

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

Il grado di indipendenza finanziaria dell'azienda, in termini di rapporto tra il Capitale Proprio ed il Capitale investito è, sia nel 2020 che nel 2021, in una situazione ottima e l'azienda risulta essere ben capitalizzata.

Debt/Equity

Posizione finanziaria netta / Patrimonio netto

È l'indicatore di equilibrio tra mezzi di terzi e mezzi propri. Molto utilizzato come monitoraggio del rischio finanziario dell'impresa. L'azienda, sia per l'esercizio 2020 che per quello del 2021, non è in situazione di rischio perché non ha debiti finanziari.

In merito alle prospettive di carattere economico e industriale della Società, e sulle conseguenti ripercussioni patrimoniali e finanziarie, la Società ha predisposto un Budget al 31.12.2021, contenete le previsioni economiche per il periodo in oggetto.

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

Il servizio di manutenzione ordinaria e di manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare della Provincia di Oristano. Nel corso del 2021 il servizio è stato previsto sulla base di più contratti o proroghe stipulati o da stipularsi con l'Amministrazione Provinciale e che interesseranno l'intero periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2021. L'importo previsto per l'anno 2021 per il servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria ammonta a euro 983.606,56 al netto dell'IVA.

Si precisa che nella previsione dei Ricavi delle prestazioni di servizi, sono stati considerati i seguenti contratti e/o affidamenti, riguardanti ricavi di competenza dell'esercizio 2021, già assegnati alla data odierna:

1) Manutenzione

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto/affidato il 30.12.2020 - periodo dal 01.01.2021 al 30.04.2021, Determina n.1772 del 30.12.2020 - corrispettivo euro 327.868,84 al netto dell'iva;

Contratto servizi di manutenzione edifici sottoscritto/affidato il 14.05.2021 - periodo dal 01.05.2021 al 31.07.2021 - corrispettivo euro 245.901,64 al netto dell'iva;

Allo stato attuale, risulta da affidare e stipulare il contratto per i servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria dei mesi da Agosto a Dicembre per un corrispettivo di euro 409.836,07.

Affidamento e sottoscrizione che avverrà a breve a seguito delle risorse che la Regione ripartirà tra le varie provincie, in base alla Legge Regionale n. 25/2012. - art. 12.

Oltre ai ricavi derivanti dalle prestazioni di manutenzione "programmata" prevista contrattualmente, tra i ricavi della gestione caratteristica, sono stati inoltre previsti euro 24.590,16. L'imputazione di tale importo è stata valutata, in misura prudenziale, sulla base della constatazione che, storicamente, negli anni precedenti il conteggio dei corrispettivi dovuti dall'Amministrazione Provinciale alla Società per le prestazioni contrattuali di manutenzione straordinaria, ha portato alla necessità di congruare a rendicontazione in misura rilevante le maggiori prestazioni effettuate dalla SPO srl di manutenzioni straordinarie eccedenti quelle previste in contratto e che già attualmente sono state effettuate prestazioni di manutenzioni straordinarie eccedenti quelle previste da contratto. Tali prestazioni vengono, infatti, remunerate a misura sulla base degli importi del Prezziario Regionale della Sardegna e non in relazione alle sole ore lavorate e ai materiali utilizzati, e, in tal modo, vengono valorizzate considerevolmente. Laddove le prestazioni richieste superino in valore il limite stabilito dal contratto, le prestazioni richieste sono oggetto di un ulteriore contratto specifico.

2) Tabellamento

Il servizio di tabellamento, monitoraggio delle zone di ripopolamento e cattura e delle oasi di protezione faunistica della Provincia di Oristano. Nel corso del 2021 il servizio sarà svolto a seguito dell'affidamento ottenuto in data 03.06.2021 - prot. 9728, il cui corrispettivo è quantificato in euro 39.344,26 al netto dell'IVA. Il periodo di intervento del servizio è riferito dal 01.07.2021 al 31.12.2021;

3) Progetti Iscol@

E' relativo alla conclusione degli interventi varati nel 2015 dalla Regione Sardegna finalizzato a riqualificare gli istituti scolastici e specificatamente alla messa in sicurezza e consolidamento dell'edificio dell'ITIS di Ales. Il corrispettivo a saldo dei lavori considerato è pari a euro 4.659,02 al netto dell'IVA.

In base all'elaborato del budget previsionale per l'anno 2021, i ricavi delle prestazioni di servizio, ammontano a euro **1.052.200**.

Altri ricavi e proventi

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

Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo

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

Costi per servizi

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

Costo del personale

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

La società occupa alla data della previsione n. 30 dipendenti a tempo indeterminato. Il valore del costo del personale da sostenersi nel corso dell'esercizio a budget, pari a euro 823.138 è stato stimato considerando i contratti collettivi in essere, ponderando il valore annuo sulla base dell'incidenza dei giorni di assenza per malattia, infortuni, permessi legge 104/92, etc. rilevati negli anni precedenti.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti stimati per il 2021, pari a Euro 2.513, sono stati calcolati sommando agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali esistenti alla data di redazione della previsione, quelli relativi ai nuovi investimenti preventivati nell'ultimo bimestre dell'anno a budget, ed applicando le aliquote previste dal piano sistematico di ammortamento.

Oneri diversi di gestione

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

Interessi e altri oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari, di importo non significativo, sono stati iscritti per competenza, in relazione alle quote che si prevede matureranno nel corso dell'esercizio 2021.

Imposte dell'esercizio

Le imposte di competenza dell'esercizio previsionale, complessivamente pari a euro 8.667, sono state stimate applicando le norme tributarie vigenti.

Utile dell'esercizio

Al termine dell'analisi sopra esposta, si evidenzia che il budget per l'anno 2020 stima un risultato economico positivo di euro 25.591, detratte le imposte di competenza dell'esercizio.

Si riporta il conto economico del Budget su indicato, estrapolando i dati relativi all'esercizio 2020 e 2021, ed evidenziando le differenze tra le diverse voci dei due esercizi considerati:

CONTO ECONOMICO	<u>31/12/2020</u>	31/12/2021	Differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	924.360	1.052.200	+127.840
5) Altri ricavi e proventi	952	20	-932
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	925.312	1.052.220	+126.908
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	82.620	83.220	+ 600
7) Spese per prestazioni di servizi	101.403	106.830	+ 5.427

9) Spese per il personale	684.102	823.138	+ 139.360
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.795	2.513	- 1282
14) Oneri diversi di gestione Totale	3.158	2.300	-857
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	875.079	1.018.001	+145.391
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	52.233	34.219	-17.810
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari Totale	-29	-39	
17) Interessi e altri oneri finanziari	59	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	30	-39	
D) RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE			
	0,00	0,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	50.203	34.258	-15.945
2) Imposte sul reddito dell'esercizio	11.986	8.667	- 3.319
Utile (perdita) dell'esercizio	38.217	25.591	-12.626

In base all'elaborato del budget previsionale per l'anno 2021, i ricavi delle prestazioni di servizio, sono stimati ammontano a euro 1.052.200 in aumento rispetto a quelli del 2020, ma in linea con i ricavi realizzati nell'anno 2019 (1.046.120).

I costi della produzione sono pari ad euro 1.018.001 in aumento rispetto il medesimo dato del 2020, ma in linea con i costi sostenuti nell'anno 2019.

L'utile dell'esercizio stimato, al netto delle imposte, è pari ad euro 25.591 inferiore all'utile d'esercizio del 2020.

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

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

- con deliberazione n. 52/2017 l'Amministratore Straordinario ha confermato il mantenimento della partecipazione della SPO srl "in quanto società in house che produce un servizio di interesse generale (art. 4, comma 2, lettera a) strettamente necessario per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente (art. 4 comma 1)". Tale conferma è attualmente operativa;
- le indicazioni e conferme indicate nel "Piano di Razionalizzazione delle Partecipazioni" del 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 di edifici di proprietà della Provincia dei quali la maggior parte degli edifici su cui vengono eseguiti gli interventi riguardano le scuole, ed a prestazioni di servizi facenti capo ai servizi dell'ambiente e della cura delle strade provinciali. Tali indicazioni sono attualmente operative. Linee ulteriormente ribadite nell'adunanza del 29.12.2020 - n. 147/2020 Registro Deliberazioni - al punto 3 della delibera dove viene dichiarato di "confermare il mantenimento della società 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) e in quanto dall'analisi effettuata ai sensi dell'art. 20 non ricorrono i presupposti di cui al comma 2 che impongono l'adozione di un piano di riassetto per la razionalizzazione, fusione o soppressione".
- 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. Tale indirizzo è sostanzialmente operativo;
- la Regione Sardegna continua ad assegnare i fondi alle Provincie per il mantenimento servizi e beni essenziali, quali sono le scuole, l'ambiente e la manutenzione delle strade. Per l'anno 2021, come comunicato dall'Amministratore Straordinario della Provincia di Oristano in data 23.07.2021, prot. N. 12767, tale contributo è ancora in fase di determinazione e dovrebbe essere disponibile a breve.
- l'Amministrazione Provinciale ha sempre provveduto alla copertura integrale dei costi che la società sostiene in ogni esercizio e, anche alla luce della continuità del contributo di cui al punto precedente, è ragionevolmente presumibile che si adopererà in tal senso attraverso gli uffici competenti.

pertanto, sulla base delle previsioni sinora operate e delle valutazioni sopra riportate, non sono emerse significative incertezze relative a eventi o condizioni che comportino seri dubbi sul normale funzionamento della Società e sul presupposto della continuità aziendale, mantenuto nella redazione del Bilancio 2019 e 2020.

Si è ritenuto inoltre non necessario utilizzare la deroga, contenuta nell'articolo 7 D.L. 23/2020, alle disposizioni relative alla prospettiva della continuità aziendale.

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

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

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

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

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

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

L'amministrazione Provinciale di Oristano è un Ente Locale e non redige un vero e proprio bilancio soggetto a pubblicazione al Registro delle Imprese ma un rendiconto. L'ultimo rendiconto approvato è riferito all'anno 2019.

Nel rispetto della specifica disciplina in tema di gruppi societari, si riporta di seguito l'apposito prospetto contenente i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell'Ente che esercita l'attività di controllo e coordinamento riferito all'anno 2019.

Il D.Lgs. 139/2015 ha eliminato la sezione E del Conto Economico, in cui venivano imputati i componenti straordinari. Nel Conto Economico del Rendiconto relativo all'anno 2019 della Provincia di Oristano, è presente la sezione E Proventi ed oneri straordinari. Nel prospetto riepilogativo del Conto Economico di cui sotto, per semplicità di esposizione, i Proventi straordinari sono stati inclusi della voce A) Valore della produzione, mentre gli Oneri straordinari sono stati inseriti nella voce B) Costi della produzione.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019	31/12/2018
B) Immobilizzazioni	169.656.706	166.422.098
C) Attivo circolante	66.777.174	69.492.054
D) Ratei e risconti attivi	3.034	3.073
Totale attivo	236.436.914	235.917.225
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	93.013.016	92.933.016
Riserve	(13.656.349)	(18.661.147)
Utile (perdita) dell'esercizio	12.228.515	5.113.151
Totale patrimonio netto	91.585.182	79.385.020
B) Fondi per rischi e oneri	-	7.484.282
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	326.556	290.947
D) Debiti	37.690.238	39.079.159
E) Ratei e risconti passivi	106.534.938	109.677.817
Totale passivo	236.136.914	235.917.225

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione	34.628.266	31.165.061
B) Costi della produzione	21.408.581	24.862.765
C) Proventi e oneri finanziari	(563.150)	(656.789)
Imposte sul reddito dell'esercizio	442.526	532.356
Utile (perdita) dell'esercizio	12.214.009	5.113.151

Azioni proprie e di società controllanti

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

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo per le imprese di dare evidenza in nota integrativa delle informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevute dalle pubbliche amministrazioni, e del comma 125 bis che prevede che le società che redigono il bilancio ai sensi dell'articolo 2435 bis del C.c. (bilancio abbreviato) assolvono all'obbligo su citato mediante pubblicazione delle medesime informazioni sui propri siti internet, la Società attesta che sono in fase di pubblicazione sul proprio sito internet, le informazioni previste dall'art. 125 su indicato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio 2020 pari a Euro 38.217, Vi proponiamo di accantonarlo quale utile portato a nuovo.

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 24.07.2021

L'Amministratore Unico
F.to Dott. Luca Soru

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Il sottoscritto Muru Cesare, delegato alla presentazione dell'istanza di deposito del bilancio di esercizio ai sensi degli art. 38 comma 3/bis DPR 445/2000 e 22 comma 3 del DLGS n. 82 /85, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e conto economico e la presente nota integrativa, composta di n. 33 pagine numerate dal n. 01 al n. 33, 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.