

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: MULTISS SPA
Sede: PIAZZA D'ITALIA 31 SASSARI SS
Capitale sociale: 154.800,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: SS
Partita IVA: 01770650909
Codice fiscale: 01770650909
Numero REA: 123870
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 811000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	122.762	-
7) altre	80.963	83.524
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>203.725</i>	<i>83.524</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	1.228.411	818.087

	31/12/2022	31/12/2021
2) impianti e macchinario	96.044	104.998
3) attrezzature industriali e commerciali	158.711	57.300
4) altri beni	436.237	590.575
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	165.553
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.919.403</i>	<i>1.736.513</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>2.123.128</i>	<i>1.820.037</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	484.992	314.474
<i>Totale rimanenze</i>	<i>484.992</i>	<i>314.474</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	61.138	14.545
esigibili entro l'esercizio successivo	61.138	14.545
4) verso controllanti	2.792.731	2.152.595
esigibili entro l'esercizio successivo	2.792.731	2.152.595
5-bis) crediti tributari	78.302	171.729
esigibili entro l'esercizio successivo	55.610	171.729
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.692	-
5-quater) verso altri	127.731	71.388
esigibili entro l'esercizio successivo	108.761	71.388
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.970	-
<i>Totale crediti</i>	<i>3.059.902</i>	<i>2.410.257</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	37.981	20.663
3) danaro e valori in cassa	1.418	577
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>39.399</i>	<i>21.240</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>3.584.293</i>	<i>2.745.971</i>
D) Ratei e risconti	88.569	153.129
<i>Totale attivo</i>	<i>5.795.990</i>	<i>4.719.137</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	2.198.962	2.192.968
I - Capitale	154.800	154.800
IV - Riserva legale	31.124	31.124
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
Riserva straordinaria	2.007.046	1.973.729
Varie altre riserve	1	(3)
<i>Totale altre riserve</i>	<i>2.007.047</i>	<i>1.973.726</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.991	33.318
Totale patrimonio netto	2.198.962	2.192.968
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	30.000	-
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>30.000</i>	<i>-</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	235.165	242.376
D) Debiti		
4) debiti verso banche	731.104	200.062
esigibili entro l'esercizio successivo	526.852	200.062
esigibili oltre l'esercizio successivo	204.252	-
7) debiti verso fornitori	1.133.984	821.717
esigibili entro l'esercizio successivo	1.133.984	821.717
12) debiti tributari	429.268	102.688
esigibili entro l'esercizio successivo	429.268	102.688
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	340.516	344.302
esigibili entro l'esercizio successivo	340.516	344.302
14) altri debiti	455.328	568.756
esigibili entro l'esercizio successivo	455.328	568.756
<i>Totale debiti</i>	<i>3.090.200</i>	<i>2.037.525</i>
E) Ratei e risconti	241.663	246.268
<i>Totale passivo</i>	<i>5.795.990</i>	<i>4.719.137</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.488.190	10.550.486
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	25.770	16.783

	31/12/2022	31/12/2021
altri	125.885	68.838
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>151.655</i>	<i>85.621</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>10.639.845</i>	<i>10.636.107</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.269.154	1.895.603
7) per servizi	2.130.615	2.374.185
8) per godimento di beni di terzi	137.578	103.170
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	4.301.452	4.296.381
b) oneri sociali	1.065.690	1.055.181
c) trattamento di fine rapporto	332.200	313.635
e) altri costi	57.378	57.358
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>5.756.720</i>	<i>5.722.555</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	35.390	41.194
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	293.159	304.925
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>328.549</i>	<i>346.119</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(170.517)	(65.593)
12) accantonamenti per rischi	30.000	11.000
14) oneri diversi di gestione	80.247	153.455
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>10.562.346</i>	<i>10.540.494</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	77.499	95.613
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	19	27
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>19</i>	<i>27</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>19</i>	<i>27</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	29.106	19.446
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>29.106</i>	<i>19.446</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(29.087)</i>	<i>(19.419)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	48.412	76.194
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

	31/12/2022	31/12/2021
imposte correnti	42.421	42.876
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	42.421	42.876
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.991	33.318

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.991	33.318
Imposte sul reddito	42.421	42.876
Interessi passivi/(attivi)	29.087	19.419
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	77.499	95.613
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	30.000	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	293.159	304.923
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	41.149	67.941
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	364.308	372.864
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	441.807	468.477
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(170.518)	(65.593)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(46.593)	(657.980)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	312.267	252.072
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	64.560	(111.111)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.605)	(7.019)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(393.682)	11.508
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(238.571)	(578.123)
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	203.236	(109.646)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(29.087)	(19.419)
(Imposte sul reddito pagate)	(42.421)	(42.876)
Altri incassi/(pagamenti)	(48.361)	(42.520)
<i>Totale altre rettifiche</i>	(119.869)	(104.815)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	83.367	(214.461)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
(Investimenti)	(780.395)	(449.516)
Disinvestimenti	304.346	77.483
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(155.592)	(35.187)
Disinvestimenti	35.391	41.196
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(596.250)	(366.024)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	326.790	173.311
Accensione finanziamenti	204.252	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	531.042	173.311
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	18.159	(407.174)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	20.663	428.106
Danaro e valori in cassa	577	313
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	21.240	428.419
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	37.981	20.663
Danaro e valori in cassa	1.418	577
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	39.399	21.240

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie su cui l'impresa ha fatto affidamento nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Ai fini di una maggiore comprensione dei valori esposti nella precedente tabella di rendiconto finanziario, gli stessi valori sono da intendere come generatori di flussi finanziari negativi se indicati tra parentesi. In caso contrario il valore indica un concorso positivo alla generazione di flussi finanziari.

Per quanto non specificato nella relazione sulla gestione al presente bilancio, si segnala come l'analisi ed il confronto fra le diverse aree informative (A, B, C) del prospetto di rendiconto finanziario tra il presente ed il precedente esercizio, evidenzia una variazione positiva delle liquidità di fine esercizio di euro 18.159.

Nel dettaglio le singole aree espongono i seguenti risultati:

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021	Variazioni
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	83.367	-214.461	297.823
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-596.250	-366.024	-230.226
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	531.042	173.311	357.731
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	18.159	-407.174	425.328

E' di tutta evidenza il netto miglioramento esposto nel dato che misura il **flusso finanziario della gestione operativa**.

Le modifiche intervenute rispetto all'anno 2021 espongono un flusso finanziario, prima delle variazioni del capitale circolante netto, di euro 441.807. A tale flusso si contrappone:

- la variazione negativa intervenuta negli elementi che compongono il capitale circolante netto:

Variazioni del capitale circolante netto	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021	Variazioni
Incremento delle rimanenze	-170.518	-65.593	-104.925
Incremento dei crediti verso clienti	-46.593	-657.980	611.387
Incremento dei debiti verso fornitori	305.286	252.072	53.214
Incremento dei ratei e risconti attivi	62.101	-111.111	173.212
Decremento dei ratei e risconti passivi	-2.313	-7.019	4.706
Altri Incrementi del capitale circolante netto	-411.607	11.508	-423.115
Totale variazioni del capitale circolante netto	-263.644	-578.123	314.479

- Variazione intervenuta nelle altre rettifiche dell'attività operativa:

Altre Rettifiche	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021	Variazioni
Interessi pagati	-29.087	-19.419	9.668
Imposte sul reddito pagate	-43.130	-42.876	254
Altri pagamenti	-48.361	-42.520	5.841
Altre Rettifiche	-120.578	-104.815	15.763

Il **flusso derivante dall'attività di finanziamento**, aumentato rispetto all'anno precedente di euro 357.731 discende, oltre che dal contratto mutuo stipulato in data 29/07/2022, e finalizzato al pagamento del valore di assegnazione dell'immobile situato nel Comune di Porto Torres S.P. n. 34 Zona Industriale ASI con destinazione laboratorio industriale, ma anche dall'aumento della dilazione sull'incasso dei crediti vantati verso la società controllante e iscritti nel 2022 per euro 2.913.731 (al lordo del fondo svalutazione) con un incremento, rispetto all'anno precedente, di euro 640.135.

L'attività di investimento espone un incremento di flusso rispetto al 2021 di euro 230.226. La politica degli investimenti effettuata dalla società nell'anno 2022 ha visto la realizzazione di investimenti diretti per euro 494.226 ed euro 174.994,56 investimenti in leasing.

Gli investimenti diretti, diversi da quello immobiliare di euro 289.724,50, sono stati pari, al netto dell'iva di legge, ad euro 204.501,55.

Gli investimenti indiretti attraverso contratti di leasing hanno registrato nell'anno in chiusura un esborso finanziario, al netto dell'iva , di euro 44.117,05.

Immobili	289.724,50
Attrezzature - macchine elettroniche	161.082,52
Diagnosi energetiche nelle scuole	32.828,62
Automobili	10.590,41
Totale investimenti diretti	494.226,05
Investimenti in leasing	174.994,59
<i>Di cui con esborso finanziario nell'anno 2022</i>	44.177,05

Le disponibilità liquide a fine esercizio espongono una variazione positiva di euro sono pari ad euro 18.159,36.

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

la Vostra società è stata costituita nel giugno del 1997 su iniziativa dell'Amministrazione Provinciale di Sassari e della INSAR S.p.A. dal 2003 è diventata una società *in house providing*, realizzando la parte più importante della propria attività nei confronti della Provincia di Sassari.

Gli standard dei servizi offerti sono garantiti da certificazioni di qualità, di salute nei luoghi di lavoro, di gestione ambientale. Qualificano ulteriormente la certificazione relativa alla trasparenza e anticorruzione e l'elevato rating di legalità.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio è conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter. 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. In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del codice civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del DLgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti. A partire dall'esercizio chiuso al 31.12.2016, come richiesto dall'art. 2423 co. 1 del codice civile, la società ha redatto il Rendiconto finanziario, utilizzando lo schema del metodo indiretto previsto dall'OIC 10.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico. In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si è ritenuta significativa l'applicazione del criterio del costo ammortizzato sia per i crediti vantati nei confronti della controllante che verso tutti quei crediti, sorti nell'anno 2022 ma aventi scadenza non superiore ai 12 mesi.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Le voci dell'attivo dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale. I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art.2424 del codice civile.

Ogni classe rilevante di voci simili è esposta in bilancio in maniera distinta; le voci di natura o destinazione dissimile sono presentate distintamente a meno che siano irrilevanti. Le attività e le passività, nonché i proventi e gli oneri, non sono compensati salvo nei casi in cui ciò è espressamente richiesto o consentito da un principio o da una valida interpretazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe 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

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	3/5 anni max in quote costanti in relazione alla durata dei contratti collegati ai servizi

	erogati
--	---------

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

Terreni e fabbricati

È stato rideterminato il valore dei fabbricati scorporando la componente non più ammortizzabile attribuita ai terreni acquisiti originariamente in modo congiunto col fabbricato (ex D.L.223/2006 art. 37 comma 7). La rettifica è stata effettuata col metodo forfettario, calcolando la relativa quota di terreno per gli immobili a destinazione industriale nella misura pari al 30% del prezzo d'acquisto mentre per i fabbricati a destinazione diversa, la percentuale forfettaria applicata al costo di acquisto è stata pari al 20%.

Il costo ammortizzabile dei fabbricati viene assunto al netto del costo dei terreni sottostanti e di quelli di pertinenza in osservanza sia a quanto previsto dal Documento OIC n°16, sia al dettato del D.L. 233/2006.

I terreni sottostanti e pertinenziali ai fabbricati non sono stati oggetto di ammortamento.

I valori così determinati sono ritenuti congrui anche ai fini del presente bilancio.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione

secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

denaro, al valore nominale;

depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione, così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale, è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

I risconti relativi principalmente a bolli e assicurazioni autocarri, interessi passivi bancari su finanziamenti a medio e lungo termine e altri oneri di gestione sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei attivi, relativi esclusivamente a interessi attivi bancari sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

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 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 del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al

criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ratei e risconti passivi

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I ratei, relativi principalmente a interessi passivi bancari, sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I risconti passivi pluriennali sono relativi principalmente a quote di crediti d'imposta Legge 178/2020 e Legge 160/2019 oltre che da contributi erogati dal GSE ; sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico".

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni. L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	3/5 anni max in quote costanti in relazione alla durata dei contratti collegati ai servizi erogati

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 35.390,46, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 203.724.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.985	-	83.524	86.509
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.985	-	-	2.985
Valore di bilancio	-	-	83.524	83.524
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	122.762	32.829	155.591
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	35.390	35.390
<i>Totale variazioni</i>	-	<i>122.762</i>	<i>(2.561)</i>	<i>120.201</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	2.985	122.762	80.963	206.710
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.985	-	-	2.985

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	-	122.762	80.963	203.725

Sono rappresentate da:

Licenze: software di proprietà capitalizzato per la gestione delle aree aziendali di manutenzione, fabbricati, viabilità e ambiente. Tale programma è stato sviluppato a partire dal 2018, appositamente per la società, entrato in uso secondo lotti funzionali;

Licenze: software in concessione capitalizzato acquisito per la gestione di tutti gli aspetti inerenti la cd "trasparenza".

Altre immobilizzazioni immateriali, residuo da precedenti esercizi per costi del software gestione gare appalti e per il rinnovo e riconfigurazione sistema firewalling e dal software per le diagnosi energetiche sugli edifici scolastici, nonché da un software per la gestione dei formulari dei rifiuti; implementazione sistema di qualità UNI ISO 37001:2016 e costi relativi all'adeguamento di regolamenti aziendali conseguenti al nuovo sistema; implementazione del sistema GDPR.

Le immobilizzazioni in corso sono relative ad opere di ristrutturazione straordinaria effettuate su beni di proprietà di terzi e ancora non ultimate e per software JOB/TIME SQL Integrato.

Le voci in commento sono state iscritte nell'attivo con il consenso dell'Organo di controllo, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale ed ammortizzate nel rispetto del periodo massimo costituito da un arco temporale di tre anni.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 4.524.344; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.604.942. Il valore contabile netto è pertanto pari ad euro 1.919.403. 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.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.322.567	422.247	369.101	1.875.026	165.553	4.154.494
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	504.480	317.249	311.801	1.284.451	-	2.417.981
Valore di bilancio	818.087	104.998	57.300	590.575	165.553	1.736.513
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	555.663	19.044	126.217	46.911	32.557	780.392

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	99.524	-	-	6.712	198.110	304.346
Ammortamento dell'esercizio	45.816	27.998	24.806	194.538	-	293.158
<i>Totale variazioni</i>	<i>410.323</i>	<i>(8.954)</i>	<i>101.411</i>	<i>(154.339)</i>	<i>(165.553)</i>	<i>182.888</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	1.778.707	441.291	495.318	1.809.028	-	4.524.344
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	550.296	345.247	336.607	1.372.791	-	2.604.941
Valore di bilancio	1.228.411	96.044	158.711	436.237	-	1.919.403

L'incremento del costo storico delle immobilizzazioni materiali verificatesi nell'esercizio, pari a euro 449.516, è rappresentato principalmente dalle nuove acquisizioni:

Fabbricati : la società si è resa aggiudicataria dell'immobile, a destinazione industriale sito in Porto Torres, oggetto di vendita giudiziaria per un importo di euro 272.712. A tale valore sono stati sommati tutti i costi di diretta imputazione per il perfezionamento dell'atto di trasferimento.

Sono stati sostenuti costi di ristrutturazione nell'immobile di Tempio Pausania per euro 166.415,10 dal quale è stata scorporata l'area sottostante per euro 17.800,00 e appostata nella voce terreni;

Attrezzature: le nuove acquisizioni per euro 145.261,83 sono relative ad euro 105.144,25 per la realizzazione di un sistema di controllo climatico e la restante parte in attrezzatura specifica destinata ai cantieri in strade e scuole.

Macchine elettrocontabili : notebook e computer per euro 15.820,69.

Autocarri: Panda Van per euro 10.590,41.

Macchinari e impianti : per un totale di euro 19.044,34 di cui euro 13.321,81 per l'acquisto di n° 2 macchine spargisale ed euro 1.577,58 per n° 2 semafori.

Gli ammortamenti sono calcolati tenendo conto dell'utilità pluriennale di tali costi.

Su detti cespiti non sono state fatte rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato riscattato il trattore agricolo dalla società di leasing CNH Industrial Capital Europe e sono stati stipulati tre nuovi contratti di leasing relativi a due automezzi e a tre braccia trincianti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	175.974
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	15.187
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	131.529
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.169

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici,

ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato

opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di

realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per

nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	314.474	170.518	484.992
<i>Totale</i>	<i>314.474</i>	<i>170.518</i>	<i>484.992</i>

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>materie prime, sussidiarie e di consumo</i>									
	Rimanenze fin. materiali di consumo	48.604	145.970	-	-	48.604	145.970	97.366	200
	Componenti imp. c/r.f.	1.218	2.160	-	-	1.218	2.160	942	77
	Rimanenze fin. rifornimenti di carburante	247.889	317.856	-	-	247.889	317.856	69.967	28
	Rimanenze fin. materiali disinfezzazione	16.763	19.005	-	-	16.763	19.005	2.242	13
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	
	Totale	314.474	484.991	-	-	314.474	484.992	170.518	

Le giacenze di magazzino si riferiscono alle rimanenze a fine esercizio di materiali di consumo vario necessario per le prestazioni dei servizi tipici, di componenti e minuterie varie per la manutenzione/gestione di impianti di riscaldamento; di prodotti diversi per la disinfezzazione e pulizia; di carburante da riscaldamento residuo al 31.12 nei serbatoi delle centrali termiche presso gli immobili del cliente affidati in gestione/conduzione alla società.

Sono state valutate al costo di acquisto avendo cura di verificare che il medesimo non sia inferiore ai valori correnti di mercato alla fine dell'esercizio, nel rispetto dell'art.2426 n.9 del C.C..

Una variazione consistente si riferisce alle rimanenze di carburante, relative al gasolio per uso riscaldamento, in giacenza presso le diverse centrali termiche gestite dalla società. Tali consistenze vengono rilevate con un sistema di telegestione e confermate con rilevazione al posto da parte dell'operatore. La valutazione viene effettuata avendo come riferimento l'ultimo prezzo di acquisto.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	14.545	46.593	61.138	61.138	-
Crediti verso controllanti	2.152.595	640.136	2.792.731	2.792.731	-
Crediti tributari	171.729	(93.427)	78.302	55.610	22.692
Crediti verso altri	71.388	56.343	127.731	108.761	18.970
Totale	2.410.257	649.645	3.059.902	3.018.240	41.662

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti per euro 61.138 sono rappresentati da crediti di natura commerciale in larga parte per fatture da emettere nei confronti dei Comuni e di altri clienti minori. Tale voce rileva un incremento rispetto all'anno precedente di euro 46.593.

Crediti verso controllante

I crediti verso controllante per euro 2.792.731 rappresentano i crediti di natura commerciale vantati nei confronti dell'Amministrazione Provinciale di Sassari per importi già fatturati e da fatturare in ottemperanza al principio di competenza economica e sulla base dei corrispettivi giunti a maturazione per i servizi eseguiti e valorizzati in funzione di quanto indicato nei contratti e/o nelle determinazioni. Nel complesso i crediti nei confronti della controllante evidenziano un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a euro 640.136. I crediti verso controllante sono esposti, in ossequio al principio contabile n°15, al netto del fondo di svalutazione crediti avente lo scopo di fronteggiare le eventuali perdite sui crediti in bilancio. Il fondo nell'anno 2022 non espone stanziamenti dell'anno e non evidenzia variazioni rispetto all'anno precedente. La stima è basata su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione.

Crediti Tributari

I crediti tributari per complessivi euro 78.302,09 sono rappresentati nel dettaglio nella tabella che segue:

Tabella	crediti tributari			
	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Erario c/credito d'imp.L.160/19	11.837,03	-	2.959,25	8.877,78
Erario c/credito d'imp.L.178/20	32.474,07	8.923,56	-	41.397,63
Erario c/credito d'imp.Dl.73/21	11.854,00	-	11.854,00	-
	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Erario c/IRES	94.884,30	-	94.884,30	-
Erario c/liquidazione Iva	20.679,78	7.341,88	-	28.021,66
Ritenute subite su interessi attivi		5,02	-	5,02
TOTALI	171.729,18	16.270,46	109.697,55	78.302,09

Mentre tutti gli altri crediti tributari hanno scadenza entro dodici mesi, i crediti d'imposta ex legge 178/2020 e 162/2019 hanno la seguente scadenza:

		entro 12 mesi	oltre 12 mesi
Erario c/credito d'imp.L.160/19	8.877,78	2.959,26	5.918,51
Erario c/credito d'imp.L.178/20	41.397,63	24.623,90	16.773,73
	50.275,41	27.583,16	22.692,24

Crediti verso altri

I crediti verso altri iscritti in bilancio per euro 127.730,76 e sono tutti scadenti entro 12 mesi fatta eccezione per i depositi cauzionali la cui scadenza è superiore ai 12 mesi:

Tabella	crediti v/altri			
	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Anticipi a fornitori	6.746,00	3.963,20	-	10.709,20
Depositi cauzionali per utenze	18.550,37	420,00	-	18.970,37
Crediti v/Infocamere x pratiche camerali	306,74	85,80	-	392,54
Cred.x imposte comunali	963,00	-	-	963,00
Crediti diversi	13.806,24	-	4.602,08	9.204,16
Crediti v/InfoCert x marche temporali	29,20	-	-	29,20
Crediti vari v/RAS		50.000,00	-	50.000,00
Anticipi in c/retribuzione	300,00	-	300,00	-
Dipendenti conto spese	5.462,09	150,00	-	5.612,09
Ant. Spese Viaggi		200,00	-	200,00
Crediti vari v/dipendenti	9.012,62	-	2.391,90	6.620,72
Crediti v/Inps	2.663,45	-	2.115,29	548,16
Crediti v/Inail x infortuni	303,28	8.594,05	-	8.897,33
Debiti v/so inps x dm10 rettificativi	13.244,33	1.263,67	-	14.508,00
fornitori a crediti		890,19	-	890,19
Debiti v/compagnia assicuratrice		185,80	-	185,80
TOTALI	71.387,32	65.752,71	9.409,27	127.730,76

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce il dettaglio in quanto la ripartizione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica non è significativa.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	20.663	17.318	37.981
danaro e valori in cassa	577	841	1.418
<i>Totale</i>	<i>21.240</i>	<i>18.159</i>	<i>39.399</i>

I crediti verso banche rappresentano le disponibilità liquide esistenti al 31.12.2022 per il conto corrente acceso presso la Banca Nazionale del Lavoro e il Banco di Sardegna.

La disponibilità di cassa rappresenta la giacenza di numerario esistente al 31.12.2022 presso la sede della società.

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	18	(4)	14
Risconti attivi	153.111	(64.556)	88.555
Totale ratei e risconti attivi	153.129	(64.560)	88.569

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	14
	Risconti attivi	88.555
	Totale	88.569

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Sono prevalentemente formati da quote per spese per prestazioni pluriennali di terzi, licenza d'uso software pluriennale, quota di macro canone per i contratti di leasing in essere etc.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	154.800	-	-	-	154.800
Riserva legale	31.124	-	-	-	31.124
Riserva straordinaria	1.973.729	33.317	-	-	2.007.046
Varie altre riserve	(3)	4	-	-	1
Totale altre riserve	1.973.726	33.321	-	-	2.007.047
Utile (perdita) dell'esercizio	33.318	-	33.318	5.991	5.991
Totale	2.192.968	33.321	33.318	5.991	2.198.962

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	154.800	Capitale		-
Riserva legale	31.124	Utili	A;B	31.124
Riserva straordinaria	2.007.046	Utili	A;B;C	2.007.046
Varie altre riserve	1	Utili	A;B	1
Totale altre riserve	2.007.047	Utili	A;B	2.007.047

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	2.192.971			2.038.171
Residua quota distribuibile				2.007.046
Quota non distribuibile				31.125
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Il capitale sociale al 31.12.2022 è costituito da n° 30.000 azioni ordinarie del valore nominale di euro 5,16 cadauna, interamente detenuto dal socio unico Amministrazione Provinciale di Sassari. Nel corso dell'esercizio la società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o altri titoli simili.

Le riserve straordinarie si riferiscono ad accantonamento dei risultati degli esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	30.000	30.000	30.000
Totale	30.000	30.000	30.000

Il fondo iscritto nell'esercizio per euro 30.000,00 è relativo all'accantonamento prudenziale per cause legali in corso e avanzate da dipendenti della società. Sulla base delle indicazioni ricevute dal legale, pur reputando che esistano elevate percentuali di successo, prudenzialmente la società ha stanziato la somma che si reputa capiente rispetto ai rischi di eventuale soccombenza nelle cause legali in corso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	242.376	41.150	48.361	(7.211)	235.165
Totale	242.376	41.150	48.361	(7.211)	235.165

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 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 del bilancio.

Nel dettaglio è così composto:

Tabella	Fondo TFR			
	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Fondo T.F.R. impiegati	37.075,20	229,30	-	37.304,50
Fondo T.F.R. operai	205.300,89	-	7.439,99	197.860,90
TOTALI	242.376,09	229,30	7.439,99	235.165,40

Si precisa che tale importo esprime il complessivo debito per TFR per i lavoratori che non hanno aderito a fondi complementari. A far data dal 1° giugno 2007 le quote più consistenti di t.f.r. maturate, vengono versate presso i fondi previdenziali complementari scelti dai dipendenti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	200.062	531.042	731.104	526.852	204.252	134.555
Debiti verso fornitori	821.717	312.267	1.133.984	1.133.984	-	-
Debiti tributari	102.688	326.580	429.268	429.268	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	344.302	(3.786)	340.516	340.516	-	-
Altri debiti	568.756	(113.428)	455.328	455.328	-	-
Totale	2.037.525	1.052.675	3.090.200	2.885.948	204.252	134.555

Debiti verso banche

Nelle successive tabelle viene presentato il dettaglio della suddivisione dei debiti verso banche.

In particolare, si segnala la stipula del nuovo contratto di mutuo nell'agosto del 2022 per l'acquisto dell'immobile a Porto Torres per euro 227.000 e l'estinzione del finanziamento a medio termine contratto nei confronti della banca FCA bank per l'acquisto di autocarri.

Debiti v/banche	2021	Incrementi	Decrementi	2022
MUTUI	7.859,44	220.409,22	7.859,44	220.409,22
Finanz.a medio/lungo termine bancari	7.859,44	-	7.859,44	-
Mutui ipotecari bancari		220.409,22	-	220.409,22
Banco di Sardegna anticipo c/c 70721882	192.201,72	317.626,28		509.827,71
Banca BNL c/c 280765	0,99	866,08	-	867,07
CONTO CORRENTE ANTICIPI	192.202,71	318.492,07	-	510.694,78
TOTALI	200.062,15	538.901,29	7.859,44	731.104,00

Debiti verso banche	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Banca BNL c/c 280765	867,00	0,99	866,01	100%
	Banco di Sardegna anti. c/c 70721882	509.828,00	192.201,72	317.626,28	165%
	Finanz.a medio/lungo termine bancari	-	7.859,44	- 7.859,44	- 100%
	Mutui ipotecari bancari	220.409,00	-	220.409,00	- 100%
	Totale	731.104,00	200.062,15	531.041,85	265%

Nella tabella che segue si espone il debito verso banche a medio e lungo termine riclassificato in relazione alla scadenza del prestito:

Mutui passivi				
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	di cui oltre 5 anni	totale
Mutuo Passivo	16.157,65	69.696,86	134.554,71	220.409,22
				-
TOTALI	16.157,65	69.696,86	134.554,71	220.409,22

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e il loro valore è stato rettificato da resi, abbuoni e premi concessi sul fatturato di fine anno, hanno tutti natura commerciale e sono estinguibili entro i 12 mesi. Le fatture da ricevere sono state classificate per natura e imputate nel rispetto del principio di competenza, così pure le note di credito da ricevere.

Rispetto all'esercizio precedente, la posta evidenzia una variazione in aumento di euro 312.268,16:

Tabella	Debiti fornitori	v/			
---------	---------------------	----	--	--	--

	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Fornitori Italia	494.598,00	402.061,72	-	894.764,72
Fornitori	492.703,00	402.061,72	-	894.764,72
Debiti v/compagnia assicuratrice	1.895,00	-	1.895,00	
Fornitori per fatt. da ricevere	362.312,01	-	51.292,48	311.019,53
Fatture da ricevere	362.312,01	-	51.292,48	311.019,53
Note di credito da ricevere	- 35.193,89	-	36.606,08	- 71.799,97
Note credito da ricevere	- 35.193,89	-	36.606,08	- 71.799,97
TOTALI	821.716,12	402.061,72	87.898,56	1.133.984,28

Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti verso fornitori					
	Fatture da ricevere	311.019,53	362.312,01	- 51.292,48	-14%
	Note credito da ricevere	- 71.799,97	- 35.193,89	- 36.606,08	104%
	Fornitori	894.764,72	492.703,00	402.061,72	82%
	Debiti v/compagnia assicuratrice	0	1.895,00	- 1.895,00	-100%
	Totale	1.133.984,28	821.716,12	312.268,16	38%

Debiti Tributari

La voce debiti tributari accoglie le passività per imposte certe e determinate nel loro ammontare, sono esigibili entro 12 mesi per un importo pari a euro 429.267,51.

Nel prospetto che segue viene esposta sia la composizione che le variazioni intervenute:

Tabella n. 20	Debiti tributari			
	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Erario c/rit.su redditi lav.dipend.1001	64.895,79	239.425,96	-	304.321,75
Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	3.100,00	11.050,03	-	14.150,03
Erario c/Iva 36 bis rateizzata	12.887,01	-	12.887,01	-
Erario c/IRAP	3.774,30	43.905,65	-	47.679,95
Erario c/imposte sostit.su t.f.r.	5.014,27	8.943,72	-	13.957,99
Irpef su T.F.R.	6.939,68	15.327,76	-	22.267,44
Deb.x addiz.irpef regionale	3.478,25	12.912,86	-	16.391,11
Deb.x addiz.irpef comunale	1.624,72	5.479,97	-	7.104,69
Deb.x addiz.irpef com.in corso	694,41	2.420,47	-	3.114,88

	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Cred.x rit.art.1 DL 66/2014	279,67	-	-	279,67
TOTALI	102.688,10	339.466,42	12.887,01	429.267,51

Debiti verso Istituti previdenziali

La posta accoglie i debiti verso gli Istituti previdenziali (INPS e INAIL) alla data di chiusura dell'esercizio.

Di seguito vengono riportate le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente:

Tabella	Debiti v/istituti di previdenza			
	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Debiti v/so inps	264.435,72	53.560,36	-	317.996,08
Debiti v/so inps CO.CO.PRO.	4.324,00	-	579,05	3.744,95
Debiti v/so inail	32.644,04	-	30.499,98	2.144,06
Debiti v/Inps x tfr Archeo	12.395,90	-	-	12.395,90
INPS c/ferie e permessi	26.489,85	-	22.787,02	3.702,83
INAIL c/ferie e permessi	3.326,86	-	2.829,94	496,92
Enti previdenziali vari	685,23	-	649,50	35,73
TOTALI	344.301,60	53.560,36	57.345,49	340.516,47

Debiti verso Altri

Il dettaglio e le variazioni intervenute nella voce Debiti verso altri, sono espone nella tabella seguente:

Descrizione Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
Altri debiti				
Debiti v/organizz.sindacali	1.209,11	3.341,31	- 2.132,20	-64%
Debiti v/so Amministratori	765,00	3.159,00	- 2.394,00	-76%
Debiti v/so collaboratori esterni	5.403,00	-	5.403,00	100%
Debiti v/Puoi	358,00	-	358,00	100%
Debiti v/Futuro x cess.1/5	820,00	1.912,39	- 1.092,39	-57%
Debiti v/Pitagora x cess.1/5	407,00	873,00	- 466,00	-53%
Debiti v/Fi.gen.pa. x cess.1/5	250,00	500,00	- 250,00	-50%
Debiti x carta di credito	279,80	-	279,80	100%
Debiti v/banca IFIS x cess.1/5	- 462,80	-	- 462,80	100%
Descrizione Dettaglio	2022	2021	Variaz.	Variaz.

				assoluta	%
	Debiti v/Fondo Est	1.372,00	3.000,00	- 1.628,00	-54%
	Debiti diversi verso terzi	1.275,00	660,00	615,00	93%
	Debiti vs Fondo Fonte	32.651,11	30.749,44	1.901,67	6%
	Debiti x sentenza 569/2007	-	200,00	- 200,00	-100%
	Debiti vs Fondo Alleata Previdenza	1.450,61	1.457,75	- 7,14	0%
	Altri debiti v/so Amministratori	-	269,28	- 269,28	-100%
	Fondo Solidarietà	213,19	-	213,19	100%
	Debiti vs Fondo Mediolanum Vita	456,01	471,52	- 15,51	-3%
	Debiti v/Family Credit x cess.1/5	-	484,00	- 484,00	-100%
	Debiti v/IBL x cess.1/5	793,00	1.850,00	- 1.057,00	-57%
	Debiti x A.F. causa sep.	-	126,18	- 126,18	-100%
	Debiti v/BNL finance	530,00	500,00	30,00	6%
	Debiti vs Fondo Previras	583,60	576,67	6,93	1%
	Debiti x F.do Previndai	4.632,20	4.633,26	- 1,06	0%
	Amministratori c/arrotondamenti	0,62	- 0,76	1,38	-182%
	Debiti v/Unicredit SpA	262,00	2.701,70	- 2.439,70	-90%
	Debiti v/Santander Consumer x cess 1/5	260,00	520,00	- 260,00	-50%
	Donazione solidale	- 213,19	-	213,19	-100%
	Debiti vs Fideuram Vita SpA	489,49	490,75	- 1,26	0%
	Debiti x atto pign.n.1028420170000116	119,00	-	119,00	100%
	Debiti vs Zurich Investments life Spa	517,72	499,40	18,32	4%
	Debiti vs Il mio domani-Intesa S.Paolo	524,46	-	524,46	100%
	Debiti v/Fondo Asim	502,00	532,00	- 30,00	-6%
	Debiti v/Findomestic x cess 1/5	590,00	780,00	- 190,00	-24%
	Debiti v/Eurocqs SpA x cess 1/5	258,00	516,00	- 258,00	-50%
	Debiti x tratt.esec.914/2019	270,40	540,80	- 270,40	-50%
	Debiti x provv.rge 1136/2019	456,00	456,00	-	0%
	Debiti v/Vivibanca x cess.1/5	140,00	842,00	- 702,00	-83%
	Debiti v/Itacapital Srl x cess 1/5	-	967,60	- 967,60	-100%
	Debiti v/BiBanca x cess 1/5	250,00	500,00	- 250,00	-50%
	Debiti x tratt.es.230/2021	704,40	469,60	234,80	50%
	Debiti v/Compass x cess.1/5	505,00	1.010,00	- 505,00	-50%
	Impiegati c/retribuzioni	75.971,29	81.817,00	- 5.845,71	-7%
	Operai c/retribuzioni	307.939,42	307.201,00	738,42	0%
	Debiti v/eredi dei dipendenti	-	4.883,00	- 4.883,00	-100%

Descrizione Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
Personale c/arrotondamenti	8,97	20,16	- 11,19	-56%
Operai c/ferie e permessi	9.971,95	65.459,37	- 55.487,42	-85%
Impiegati c/ferie e permessi	2.629,49	24.485,50	- 21.856,01	-89%
Altri debiti v/so impiegati	185,50	18.788,57	- 18.603,07	-99%
Altri debiti v/so operai	-	512,02	- 512,02	-100%
Totale debiti verso altri	455.328,35	568.755,51	- 113.427,16	-20%

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica dei debiti poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che a fronte del mutuo contratto in data 29/07/2022 col Banco di Sardegna spa per euro 227.000,00, l'istituto di credito ha iscritto ipoteca sul bene compravenduto e localizzato in Porto Torres, per euro 454.000,00. Alla data di chiusura dell'esercizio il debito residuo di tale mutuo, la cui scadenza è fissata per il 31/07/2034, è di euro 220.409,00.

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	220.409	220.409	510.695	731.104
Totale debiti	220.409	220.409	510.695	731.104

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con l'obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
-------------	-----------	----------------------------

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	15.309
	Risconti passivi pluriennali	226.354
	Totale	241.663

Si evidenzia che il risconto pluriennale relativo a euro 238.585 ha una durata superiore ai cinque anni.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	7.683	19.557	-	-	11.931	15.309	7.626	99
	Risconti passivi pluriennali	238.585	14.427	-	-	26.658	226.354	12.231-	5-
	Totale	246.268	33.984	-	-	38.589	241.663	4.605-	

Gli importi di cui ai ratei passivi per euro 15.309 si riferiscono prevalentemente ad interessi passivi bancari su anticipazioni di fatture che avranno manifestazione finanziaria nel primo trimestre dell'esercizio successivo.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

L'importo di euro 177.963 per risconti passivi pluriennali, si riferisce alle quote residue dei ricavi di competenza degli anni successivi a quello di ottenimento del contributo ricevuto dal Ministero dello Sviluppo Economico. Tale contributo è stato concesso per l'attuazione del programma agevolato ex L.488/92 e inerente la costruzione del fabbricato strumentale sede operativa della Multiss S.p.A. ed imputato in relazione al periodo di ammortamento dello stesso bene.

Si evidenzia che tale risconto ha una durata residua di anni 18.

Le residue quote, iscritte fra i risconti pluriennali, sono relative al:

Contributo dal GSE per l'intervento di efficientamento energetico la cui competenza si concluderà nell'anno 2023.

Quota credito d'imposta per investimenti ordinari, di cui alla Legge 160/2019 e Legge 178/2020 realizzati negli anni 2020-2021-2022.

Nota integrativa, 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'art. 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.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Prestazioni di servizi su determinazione	-	861.981	(861.981)	(100)
		Prestazioni di servizi	9.163.247	9.026.594	136.653	2
		Prestazioni di servizi straord.	1.324.943	661.911	663.032	100
		Totale	10.488.190	10.550.486	(62.296)	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi in conto esercizio	16.063	7.076	8.987	127
		Contributi in conto impianti	9.707	9.707	-	-
		Totale	25.770	16.783	8.987	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Sopravvenienze attive da gestione ordin.	13.372	2.472	10.900	441
		Arrotondamenti attivi	1	4	(3)	(75)
		Altri ricavi e proventi	111.711	46.132	65.579	142

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Altri ricavi e proventi non imponibili	-	19.410	(19.410)	(100)
		Diff. positiva arrotond. unita' di euro	1	-	1	-
		Plusvalenze da alienazione cespiti	800	820	(20)	(2)
		Totale	125.885	68.838	57.047	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si fornisce la suddivisione dei ricavi per area geografica in quanto non significativa. L'intero valore della produzione è infatti interamente realizzato nell'ambito territoriale del nord Sardegna.

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 OIC 12.

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.

Nelle tabelle successive vengono mostrati i dettagli per le singole categorie di costo.

Le **spese per materiali di consumo** sono rappresentate da costi per l'acquisto di materie prime necessarie per effettuare gli interventi tecnici e i servizi nelle scuole, nelle strade, gli interventi di disinfestazione e le attività di gestione delle centrali termiche condotte dalla Multiss in relazione ai contratti di affidamento.

La voce di maggior rilievo della categoria B6 attiene alle spese di rifornimenti di carburante per il funzionamento delle centrali termiche degli istituti scolastici e degli edifici condotti/gestiti dalla società con la modalità di svolgimento definita come "Global Service". Tale componente di costo presenta, rispetto all'anno precedente, un incremento del 31% dovuto alla crescita dei prezzi della componente carburante.

Le rimanenze finali di rifornimento di carburante sono conseguenti a tale voce di costo.

Analogamente una variazione significativa da segnalare riguarda l'incremento del costo per carburanti e lubrificanti automezzi cresciuto del 20% rispetto all'anno precedente per il combinato disposto dell'incremento dei prezzi, del maggior numero dei chilometri percorsi conseguente alla crescita dei servizi dei settori strade, ambiente, ed infine del maggior numero dei mezzi a disposizione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2022	2021	Variatz. assoluta	Variatz. %
Acquisti materiali per lav.straord.	74.049,00	34.084,00	39.965,00	117,00
Acquisti materiali di cons.su determ.	-	40.102,00	40.102,00	100,00
Acquisti materiali di consumo	397.449,00	365.938,00	31.511,00	9,00
Rifornimenti centrali termiche	1.313.135,00	1.003.098,00	310.037,00	31,00
Componenti impianti	27.759,00	26.534,00	1.225,00	5,00
Componenti impianti su determ.	-	7.045,00	7.045,00	100,00
Componenti impianti per lav.straord.	54.077,00	8.023,00	46.054,00	574,00
Acquisto beni strumentali < 516,46 euro	16.794,00	32.274,00	15.480,00	48,00
Attrezzatura minuta	29.065,00	44.262,00	15.197,00	34,33
Materiali manutenzione fabbricati	1.719,00	1.915,00	196,00	10,00
Cancelleria varia	5.539,00	7.994,00	2.455,00	31,00
Costi generali	-	389,00	389,00	100,00
Costi indeducibili	-	132,00	132,00	100,00
Carburanti e lubrificanti automezzi	268.480,00	223.178,00	45.302,00	20,00
Carburanti e lubrificanti	13.352,00	13.536,00	184,00	1,00
Indumenti di lavoro	28.468,00	16.881,00	11.587,00	69,00
Dotazioni di Protezione Individuali	39.268,00	70.218,00	30.950,00	44,00
Totale	2.269.154,00	1.895.603,00	373.551,00	

La tabella successiva mostra il dettaglio della voce B7 Costi per servizi:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variatz. assoluta	Variatz. %
7)	<i>Costi per servizi</i>					
		Trasporti	3.716	4.510	(794)	(18)
		Prestazioni di terzi	594.208	693.675	(99.467)	(14)
		Costo D.lgs.81/2008-salute e sicurezza	24.735	43.460	(18.725)	(43)
		Costi di smaltimento	106.079	82.698	23.381	28
		Quota associativa Confservizi	1.000	1.000	-	-
		Assicurazione RCT amministratori	7.558	7.412	146	2
		Costi IspeSl	632	1.245	(613)	(49)
		Prestazioni di terzi su lav. determinazione	-	126.193	(126.193)	(100)
		Prestazioni di terzi su lav.str.	566.109	441.759	124.350	28

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Assicurazione Fabbricato	1.230	1.063	167	16
		Prest x qualità,sicur e sist.aziendali	66.040	46.625	19.415	42
		Assistenza software	21.676	18.037	3.639	20
		Spese telefoniche ordinarie	10.050	13.102	(3.052)	(23)
		Spese telefonia mobile	19.268	17.893	1.375	8
		Energia elettrica	29.787	19.374	10.413	54
		Acqua	563	(141)	704	(499)
		Manutenzione attrezzature	17.194	19.680	(2.486)	(13)
		Manutenzione macch.elettr.x uffici	85	-	85	-
		Manutenzione macchinari propri	30.618	33.738	(3.120)	(9)
		Assicurazioni RCT kasko	3.527	3.634	(107)	(3)
		Spese di manut.automezzi propri	94.959	87.213	7.746	9
		Assicurazione RCT	44.257	44.774	(517)	(1)
		Assicurazioni infortuni conducenti	6.803	7.756	(953)	(12)
		Polizza fidejussoria	587	-	587	-
		Premi di assicuraz.autov.e veic.ded.100%	88.492	93.788	(5.296)	(6)
		Premi di ass.autoc.e macc.in leasing	1.497	546	951	174
		Spese Amministrative e Fiscali	27.206	57.894	(30.688)	(53)
		Spese Legali	30.184	42.520	(12.336)	(29)
		Spese Notarili	209	-	209	-
		Compensi per co.co.co. afferenti	49.200	41.616	7.584	18
		Compensi per lavoro interin.non ded.Irap	123.965	243.884	(119.919)	(49)
		Compensi ammin.profession.	21.155	-	21.155	-
		Compensi amministr. co.co.co.	30.843	53.280	(22.437)	(42)
		Compensi sindaci profess.	34.060	34.692	(632)	(2)
		Contrib.previd.afferenti	14.515	18.046	(3.531)	(20)
		Pubblicità, inserzioni e affissioni ded.	8.200	818	7.382	902
		Spese di ospitalità	435	200	235	117
		Spese postali	621	339	282	83
		Assicurazioni non obbligatorie	2.516	1.889	627	33
		Assicurazioni obbligatorie	485	941	(456)	(48)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Rimborsi chilometrici	2.065	19.711	(17.646)	(90)
		Partecipazione a corsi	35.803	42.358	(6.555)	(15)
		Commissioni e spese bancarie	8.483	6.966	1.517	22
		arrotondamento	-	(3)	3	(100)
		Totale	2.130.615	2.374.185	(243.570)	

La voce più significativa è relativa alle prestazioni di terzi, le quali rappresentano i costi sostenuti dall'azienda per l'esecuzione di servizi che per motivi di efficienza e di struttura vengono affidati in outsourcing.

Nel complesso la spesa sostenuta nel 2022 ammonta ad euro 594.208 con una variazione in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio precedente pari ad euro 99.467.

La voce prestazioni di terzi su lavori straordinari valorizzata nel 2022 per euro 566.109 accoglie dal presente esercizio la voce delle prestazioni di terzi su determinazione, indicata separatamente fino all'esercizio precedente. Nel suo complesso tale voce ha subito un decremento pari a euro 1.842,49 rispetto all'anno precedente.

Nel 2022 sono state sostenute spese per euro 123.964,60 per corrispettivi riconosciuti a società di fornitura di lavoro interinale. Tale componente è riferita a fabbisogni specifici di personale relativo a professionalità per le quali l'azienda non ha una graduatoria dalla quale attingere.

Nella tabella precedente sono inoltre di particolare rilievo le spese di manutenzione sugli automezzi/autocarri propri che incidono sul conto economico per euro 94.958,68 con un incremento del 4,46% rispetto all'anno precedente.

Nei costi del servizio Dlgs.81/08 per euro 24.735 sono comprese le spese per la gestione della sicurezza, nonché tutti i costi conseguenti gli adempimenti previsti dallo stesso decreto, quali nomina del medico del lavoro e visite mediche periodiche.

Le spese per rimborsi chilometrici, pari ad euro 2.065 si riferiscono ai rimborsi a dipendenti per l'utilizzo delle auto proprie preautorizzate dall'amministrazione.

La voce partecipazione a corsi pari ad euro 35.803 si riferisce alle spese sostenute per la formazione ed aggiornamento dei dipendenti e dei dirigenti particolarmente rilevante anche in relazione alla adozione, già dagli esercizi precedenti di nuovi modelli organizzativi.

Complessivamente, i costi per servizi hanno subito una riduzione del 10,26% rispetto all'anno precedente, in valore assoluto pari a euro 243.571.

La tabella successiva mostra il dettaglio della voce B8 Costi per godimento beni di terzi:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>					
		Noleggi	36.828	23.672	13.156	56
		Noleggi su determinazione	-	920	(920)	(100)
		Fitti Passivi ded.100%	37.673	33.120	4.553	14
		Canoni leasing autocarri e macc.ded.100%	26.252	12.855	13.397	104
		Sp.access.leasing autoc.e macc.ded.100%	73	-	73	-

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Canoni noleggio attrezzature ded. 100%	21.807	18.657	3.150	17
		Canoni di locazione software	6.494	7.826	(1.332)	(17)
		Licenze d'uso e software non capitalizz.	8.451	6.120	2.331	38
		Totale	137.578	103.170	34.408	

I fitti passivi attengono ai costi per la locazione degli uffici di Olbia, alla locazione dello stabile di Chilivani nonché i fitti sostenuti per la disponibilità di una superficie di servizio per rimessa mezzi prossima alla sede aziendale di Sassari. Nel complesso, rispetto all'anno precedente, ha subito un incremento del 14%.

I costi software sono costituiti dai canoni di locazione per i programmi relativi alla contabilità generale ed alla elaborazione degli stipendi.

I noleggi sono rappresentati dalle spese per acquisizione/godimento di beni necessari per l'espletamento di servizi affidati dalla provincia alla Multiss, laddove per tali servizi si sono rese necessarie attrezzature particolari non presenti nel patrimonio della società.

I canoni di leasing si riferiscono alle quote di competenza dei canoni di locazione finanziaria per la stipula di due nuovi contratti di leasing aventi ad oggetto due automezzi e tre braccia trincianti.

Nel complesso i costi per godimento di beni di terzi hanno subito un incremento rispetto all'anno precedente del 33,35%.

La tabella successiva mostra il dettaglio della voce di conto economico B9 Costi per il personale:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Salari e stipendi</i>					
		Acc.to ferie non godute operai	9.972	65.459	(55.487)	(85)
		Retribuzioni lorde dipendenti impiegati	1.060.172	994.005	66.167	7
		Retribuzioni lorde dipendenti operai	3.228.679	3.212.431	16.248	1
		Acc.to ferie non godute impiegati	2.629	24.486	(21.857)	(89)
		Totale	4.301.452	4.296.381	5.071	
b)	<i>Oneri sociali</i>					
		Contributi INPS impiegati	316.323	198.768	117.555	59
		Contributi INPS operai	948.592	636.235	312.357	49
		Contrib INPS su ferie/pir operai	3.009	19.280	(16.271)	(84)
		Contrib INPS su ferie/pir impiegati	694	7.210	(6.516)	(90)
		Contrib INPS su retr da erogare	-	2.781	(2.781)	(100)
		Decontribuzione Sud	(395.977)	-	(395.977)	-
		Qu.as.	700	700	-	-

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Quadrifor	100	100	-	-
		Ass.ne F.do Previndai	7.000	7.000	-	-
		Oneri fondo Est	14.390	14.090	300	2
		Premio Inail impiegati	17.167	16.560	607	4
		Premio Inail operai	153.457	150.064	3.393	2
		Oneri fondo Asim	3.066	2.990	76	3
		Contrib Inail su ferie/pir operai	(2.520)	(852)	(1.668)	196
		Contrib Inail su ferie/pir impiegati	(310)	221	(531)	(240)
		Contrib Inail su retr da erogare	-	36	(36)	(100)
		Arrotondamento	(1)	(2)	1	
		Totale	1.065.690	1.055.181	10.509	
c)	<i>Trattamento di fine rapporto</i>					
		Acc.to T.F.R. impiegati	92.434	72.216	20.218	28
		Acc.to T.F.R. operai	217.490	230.225	(12.735)	(6)
		Rivalutaz.T.F.R. anno prec. impiegati	4.263	1.457	2.806	193
		Rivalutaz.T.F.R. anno prec.operai	18.013	9.737	8.276	85
		Totale	332.200	313.635	18.565	
e)	<i>Altri costi per il personale</i>					
		Contributi Fondo Fonte	16.936	15.970	966	6
		Indennità mensa impiegati	21.882	19.523	2.359	12
		Indennità mensa operai	18.560	21.865	(3.305)	(15)
		Totale	57.378	57.358	20	

L'organico medio in essere alla chiusura dell'esercizio è pari a 222 unità, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di 50 unità.

La tabella successiva mostra il dettaglio della voce B10 Ammortamenti:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>					
		Amm.to civilistico software capitalizz.	-	2.501	(2.501)	(100)
		Amm.to civilistico software in conc.capitalizz.	-	483	(483)	(100)
		Amm.to civilist. altre spese pluriennali	35.390	38.210	(2.820)	(7)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Totale	35.390	41.194	(5.804)	
b)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>					
		Amm.ti civilistici fabbric. strumentali	45.816	38.237	7.579	20
		Amm.ti civilistici impianti generici	5.900	3.595	2.305	64
		Amm.ti civilistici impianti telefonici	383	560	(177)	(32)
		Amm.ti civilistici impianti specifici	1.331	600	731	122
		Amm.ti civilistici macchinari automatici	20.384	19.337	1.047	5
		Amm.ti civilistici attrezzatura	24.806	14.543	10.263	71
		Amm.ti civilistici mobili e arredi	6.074	5.810	264	5
		Amm.civ.macchine d'ufficio elettroniche	10.120	10.003	117	1
		Amm.ti civilistici costruzioni leggere	70	70	-	-
		Amm.ti civilistici autocarri	177.923	211.903	(33.980)	(16)
		Amm.ti civilistici telefonia mobile	352	265	87	33
		arrotondamento	-	2	(2)	(100)
		Totale	293.159	304.925	(11.766)	

Gli ammortamenti sono calcolati tenendo conto dell'utilità pluriennale dei cespiti ai quali si riferiscono ed applicando le aliquote ritenute congrue del reale deperimento e consumo dei beni.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni.

Nella tabella che segue si evidenzia il dettaglio della voce B11 Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
11)	<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>					
		Rimanenze finali comp.impianti	(2.160)	(1.218)	(942)	77
		Rimanenze finali rifornim.di carburante	(317.856)	(247.889)	(69.967)	28
		Rim.finali materiali x disinfezione	(19.005)	(16.763)	(2.242)	13
		Rim.finali mat.prime,sussid.e di consumo	(145.970)	(48.604)	(97.366)	200
		Rimanenze iniziali comp.impianti	1.218	731	487	67

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Rimanenze iniziali riforn.carburante	247.889	182.115	65.774	36
		Rimanenze iniziali di mat disinfestazion	16.763	32.761	(15.998)	(49)
		Rimanenze iniziali di mat.prime suss e c	48.604	33.275	15.329	46
		arrotondamento	-	(1)	1	(100)
		Totale	(170.517)	(65.593)	(104.924)	

La tabella successiva evidenzia il dettaglio della voce B12 Accantonamento per rischi:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
12)	<i>Accantonamenti per rischi</i>					
		Acc.to altri fondi rischi	30.000	11.000	19.000	173
		Totale	30.000	11.000	19.000	

La voce accoglie l'accantonamento prudenziale effettuato nell'esercizio per rischi derivanti da eventuali soccombenze su cause di lavoro intentate da dipendenti della società.

La stima è basata su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione.

Nella tabella che segue si espone il dettaglio della voce B14 Oneri diversi di gestione:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
14)	<i>Oneri diversi di gestione</i>					
		Multe varie automezzi	981	251	730	291
		Oneri per sinistri	3.986	7.240	(3.254)	(45)
		Tasse circolaz.autovett.e veic.ded.100%	3.214	3.216	(2)	-
		Spese di viaggio	7.216	9.393	(2.177)	(23)
		Valori bollati	1.710	980	730	74
		Imposta sugli immobili	14.736	15.747	(1.011)	(6)
		Diritti camerale	1.563	1.339	224	17
		Imposta di registro e concess. govern.	446	425	21	5
		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	7.939	6.612	1.327	20

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Spese, perdite e sopravv.passive ded.	4.949	94.008	(89.059)	(95)
		Spese, perdite e sopravv.passive in ded.	2.581	4.769	(2.188)	(46)
		Multe e ammende	-	120	(120)	(100)
		Costi generali e amministrativi	2.798	945	1.853	196
		Sanzioni su tributi	17.208	3.467	13.741	396
		Contributi associativi	2.500	-	2.500	-
		Abbonamenti, libri e pubblicazioni	2.618	3.708	(1.090)	(29)
		Arrotondamenti passivi diversi	92	2	90	4.500
		Diritti di segreteria	1.164	1.233	(69)	(6)
		Minusval. da alienaz./eliminaz. cespiti	4.548	-	4.548	-
		Arrotondamento	(2)	-	(2)	
		Totale	80.247	153.455	(73.208)	

La posta accoglie costi di natura residuale non collocabili nelle altre voci del costo della produzione; è iscritta in bilancio per euro 80.246,85, secondo il generale principio della competenza economica, ivi comprese le partite straordinarie iscritte per euro 12.077,15.

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
	<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>					

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Interessi attivi su c/c bancari	19	24	(5)	(21)
		Interessi attivi diversi	-	2	(2)	(100)
		Arrotondamento	-	1	(1)	(100)
		Totale	19	27	(8)	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>						
		Interessi passivi bancari	20.003	8.322	11.681	140
		Int.pass.bancari su finanz.m/1 termine	561	1.355	(794)	(59)
		Int. pass. su canoni di leasing	-	1.230	(1.230)	(100)
		Interessi su ravvedimenti	2.036	703	1.333	190
		Interessi passivi su mutui	4.015	-	4.015	-
		Int.pass.su rateazioni agevolate tributi	2.221	7.779	(5.558)	(71)
		Interessi passivi commerciali	271	57	214	375
		Arrotondamento	(1)	-	(1)	
		Totale	29.106	19.446	9.660	

In particolare, gli interessi passivi bancari si riferiscono agli interessi maturati sul conto anticipo fatture verso la controllante e interessi passivi addebitati sul conto corrente di corrispondenza. Rispetto all'anno precedente, per gli interessi passivi bancari va segnalato un incremento di circa 11.681 rispetto all'esercizio precedente.

Gli interessi passivi su finanziamento medio e lungo termine sono riferiti a finanziamenti bancari per l'acquisizione di beni strumentali.

Gli interessi passivi su rateazioni agevolate su tributi sono conseguenza di rateazioni ultimate nel corso dell'esercizio per definizioni agevolate di tributi.

Gli interessi passivi commerciali rappresentano la quota di interessi per ritardati pagamenti addebitati alla società da alcuni fornitori.

Nel complesso la voce interessi ed oneri finanziari si è incrementata rispetto all'anno precedente del 49,67%.

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.

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 variazioni in ossequio alle norme tributarie di deducibilità dei costi e della tassazione dei ricavi.

Le imposte differite e le imposte anticipate, che riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica, nell'esercizio in chiusura non espongono alcuna modifica rispetto all'anno precedente.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Ai fini di una maggiore comprensione dei valori esposti nella precedente tabella di rendiconto finanziario, gli stessi valori sono da intendere come generatori di flussi finanziari negativi se indicati tra parentesi.

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021	Variazioni
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	83.367	-214.461	297.828
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-596.250	-366.024	-230.226
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	531.042	173.311	357.731
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	18.159	-407.174	425.333

Le variazioni delle disponibilità liquide rispetto all'anno precedente sono esposte nella tabella che segue:

Disponibilità liquide a inizio esercizio	2022	2021
Depositi bancari e postali	20.663	428.106
Danaro e valori in cassa	577	313
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	21.240	428.419
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	37.981	20.663
Danaro e valori in cassa	1.418	577
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	39.399	21.240

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	2	31	145	179

Alla data del 31 dicembre 2022 la situazione del personale è la seguente:

Riepilogo	N°	Di cui Part Time	Tempo determinato	Tempo Indeterminato	Maschi	Femmine
Dirigenti	1				1	
Quadri	2			2	1	1
Impiegati	31,30	5	4	22	19	12
Operai	144,68	23	78	44	121	24
Totale	178,98	28	82	67,98	141,98	37

Nel corso dell'esercizio 2022, la società ha effettuato;

n° assunzioni: 60

di cui:

35 tempo determinato full -time operai
 18 tempo part-time di cui:
 17 operai 50% operai
 1 tempo part-time 15%
 4 impiegati full time
 1 impiegato 50%
 1 impiegato part time 75%
 1 co.co co.

n° 21 cessazioni di rapporto di lavoro:

di cui:

1 dimissioni
 1 decesso
 5 dimissioni per pensionamento
 6 licenziamenti
 8 fine contratto a termine

Modifiche contrattuali:

n° 1 modifica contrattuale da tempo parziale 50% al 65% impiegata amministrativa (ex sices)
 n° 11 trasformazione da tempo parziale 50 % a full time (operai ex sices);
 n° 7 trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato operai;

Provvedimenti disciplinari

2 provv. Disciplinari con sospensione dal servizio e retribuzione;

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	51.999	23.560

Nel corso del 2022 sono stati attribuiti all'Organo amministrativo compensi per euro 51.999 ed all'Organo di controllo, Collegio Sindacale per euro 23.560.

Si riferiscono ai compensi attribuiti ai Sindaci Effettivi Dott. Francesco Renato Serio (Presidente), Dott.ssa Maria Giovanna Angius e Dott. Elso Rei.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	10.500	10.500

Si riferiscono ai compensi attribuiti al revisore legale dei conti Rag.Giovanni Carlo Spirito.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è rappresentato esclusivamente da azioni ordinarie.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società ha rilasciato garanzie ipotecarie non risultanti dallo stato patrimoniale per:.

2022	Garanzie rilasciate	garanzie ricevute	Garanzie ipotecarie
Banco di Sardegna spa su immobile in Porto Torres			454.000,00

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Si precisa che i corrispettivi riconosciuti dall'Ente Socio Unico Provincia di Sassari, in qualità di Ente Committente alla Multiss S.p.A., società in house, per l'esecuzione delle attività affidate, sono determinati a norma dell'art.1 c.553 della L.147/2013 e cioè avendo come parametri di riferimento i prezzi di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnala che a partire dal 1° novembre 2022 l'attuale servizio di manutenzione ordinaria delle strade verrà sostituito da un servizio integrato di *Global Service* per la manutenzione ordinaria della viabilità della provincia di Sassari.

Tale servizio, che impegnerà la società con maggiori risorse umane e strumentali, imporrà la stesura di un piano industriale che allo stato attuale è in fase di elaborazione.

Di importanza rilevante è la delibera adottata dall'amministratore straordinario della Provincia di Sassari nella quale si dà corso alla fusione per incorporazione fra la società Multis servizi Porto Torres, società incorporanda, e la Multiss spa, società incorporante.

A ciò ha fatto seguito la deliberazione n° 21/2023 della Corte dei conti che rende l'operazione definibile con la stesura dell'atto di fusione.

Fra i fatti successivi alla chiusura dell'esercizio si deve fare un ulteriore richiamo allo stato del conflitto fra Russia e Ucraina, scoppiato in data 20 febbraio 2022, che determinerà, nel caso in cui non venga bloccato il conflitto, ulteriori effetti negativi anche dal punto di vista economico finanziario delle imprese.

In tale contesto di grande incertezza, sebbene appaia particolarmente complesso prevedere l'effetto che la guerra e le conseguenti sanzioni internazionali potranno produrre sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società nel corso del 2023, considerato anche che la società non svolge attività dirette e/o indirette con imprese ubicate in tali paesi, si ritiene che non vi saranno particolari effetti che possano compromettere la continuità aziendale nonostante si andrà sicuramente incontro ad un incremento dei costi relativi ai combustibili sia da riscaldamento che per autotrazione e dei costi per la componente energetica.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e 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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente Provincia di Sassari.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

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

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO		
	anno 2021	anno 2020
A) Crediti vs lo Stato ed altre amm.ni pubb. partecip. F.do di rot.		-
Totale crediti vs partecipanti A)		-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	485.493	565.634
Immobilizzazioni materiali	467.750.674	437.656.672
Immobilizzazioni finanziarie	1.172.369	1.172.369
Totale Immobilizzazioni B)	469.408.535	439.394.675
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	434.244	434.244
Crediti	19.762.163	14.658.922
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	142.956.711	137.378.950
Totale Attivo circolante C)	163.153.118	152.472.116
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		
Risconti attivi	1.490	1.457
Totale Ratei e Risconti D)	1.490	1.457
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	632.563.144	591.868.249

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		
	anno 2021	anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO	552.145.660	519.044.266
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-
D) DEBITI	80.281.390	72.691.684
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	136.094	132.299
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	632.563.144	591.868.249

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

CONTO ECONOMICO		
Conto economico	anno 2021	anno 2020
A) componenti positivi della gestione	87.404.867	84.588.643
B) componenti negativi della gestione	74.624.166	72.134.572
Differenza tra comp. positivi e negativi della gestione A) - B)	12.780.701	12.454.070
C) proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	0	-
oneri finanziari	1.107.235	1.181.454
Totale proventi ed oneri finanziari C)	- 1.107.235	- 1.181.454
D) rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni e svalutazioni		
Totale rettifiche D)		-
E) proventi ed oneri straordinari		
proventi straordinari	22.155.606	16.789.189
oneri straordinari	75.580	30.641.112
Totale proventi ed oneri straordinari E)	22.080.025	- 13.851.923
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	33.753.491-	2.579.307
Imposte	652.098	658.972
RISULTATO D'ESERCIZIO	33.101.394-	3.238.279

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

Le nuove disposizioni legislative, entrate in vigore per l'esercizio 2018, stabiliscono che le imprese tenute alla redazione della Nota integrativa devono pubblicare gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti alle stesse effettivamente erogati dalle Pubbliche Amministrazioni (e dai soggetti ad esse equiparati) nella Nota integrativa del bilancio d'esercizio.

Gli obblighi di informativa riguardano "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria".

Sono, quindi, esclusi gli incarichi a carattere sinallagmatico e i vantaggi ricevuti sulla base di un regime generale (es. agevolazioni fiscali, contributi che vengono dati a tutti i soggetti che soddisfano determinate condizioni). Ai fini della rendicontazione, occorre applicare il criterio di cassa.

La società Multiss SPA nell'anno 2022 è destinataria:

Data Concessione	Soggetto Erogante / Autorità Concedente	Norma Misura	Descrizione	Tipo Misura	Strumento	Importo / Elemento di aiuto
27/07/2022	Fondimpresa	Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2001)	Formazione continua - AV/252/22_273400_1	Regime di aiuti	Sovvenzione/Contributo in conto interessi	900,00
22/11/2022	RAS Direzione generale del Lavoro, Formazione Professionale, Cooperazione e Sicurezza Sociale Servizio attuazione delle politiche per la PA, le imprese e gli enti del terzo settore	DGR 36/57 del 12.09.2019. TVB Sardegna LavORO Programma pluriennale di interventi per lo sviluppo dell'occupabilità in Sardegna. Quadro finanziario e linee di indirizzo	Bonus Occupazionali PER L'EROGAZIONE DI INCENTIVI ALLE IMPRESE CHE ASSUMANO GIOVANI, DISOCCUPATI E DONNE CON CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO E INDETERMINATO	De Minimis	Sovvenzione/Contributo in conto interessi	42.000,00
14/11/2022	Inps	Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia. Articolo 27 - Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud	Esonero parziale dal versamento della contribuzione a carico dei datori di lavoro in misura pari al 30% fino al 30 giugno 2022	Regime di aiuti	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	366.697,16

Data Concessione	Soggetto Erogante / Autorità Concedente	Norma Misura	Descrizione	Tipo Misura	Strumento	Importo / Elemento di aiuto
22/11/2022	RAS Direzione generale del Lavoro, Formazione Professionale, Cooperazione e Sicurezza Sociale Servizio attuazione delle politiche per la PA, le imprese e gli enti del terzo settore	- DGR 36/57 del 12.09.2019. TVB Sardegna Lavoro - Programma pluriennale di interventi per lo sviluppo dell'occupabilità in Sardegna. Quadro finanziario e linee di indirizzo	Bonus Occupazionali PER L'EROGAZIONE DI INCENTIVI ALLE IMPRESE CHE ASSUMANO GIOVANI, DISOCCUPATI E DONNE CON CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO E INDETERMINATO	De Minimis	Sovvenzione/Contributo in conto interessi	8.000,00

Informazioni ai sensi dell'art.16, comma 3, D.Lgs 175/2016 e dell'art.4 dello Statuto Sociale.

In relazione al disposto di cui all'art.16, comma 3, D.Lgs, e dell'art.4 dello Statuto Sociale, la società attesta che nel corso del 2022 ha realizzato oltre il 99% del fatturato nello svolgimento di compiti ed incarichi ad essa affidati dall'ente socio unico Provincia di Sassari. La differenza è relativa sia alla rifatturazione ad altri enti pubblici (Comuni) per rimborsi di cariche pubbliche elettive di dipendenti della società, sia a fatture emesse verso altri Comuni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,

alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 5.991 interamente alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo, pertanto, ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Sassari, 29.03.2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Sabine Chiarella