

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 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	143.096	122.762
7) altre	99.696	80.963
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>242.792</i>	<i>203.725</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	1.318.923	1.228.411

	31/12/2023	31/12/2022
2) impianti e macchinario	177.269	96.044
3) attrezzature industriali e commerciali	155.615	158.711
4) altri beni	448.312	436.237
5) immobilizzazioni in corso e acconti	84.483	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.184.602</i>	<i>1.919.403</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>2.427.394</i>	<i>2.123.128</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	502.502	484.992
<i>Totale rimanenze</i>	<i>502.502</i>	<i>484.992</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	91.019	61.138
esigibili entro l'esercizio successivo	91.019	61.138
4) verso controllanti	2.379.003	2.792.731
esigibili entro l'esercizio successivo	2.379.003	2.792.731
5-bis) crediti tributari	136.372	78.302
esigibili entro l'esercizio successivo	118.412	55.610
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.960	22.692
5-ter) imposte anticipate	87.273	-
5-quater) verso altri	81.549	127.731
esigibili entro l'esercizio successivo	62.315	108.761
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.234	18.970
<i>Totale crediti</i>	<i>2.775.216</i>	<i>3.059.902</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	27.879	37.981
3) danaro e valori in cassa	670	1.418
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>28.549</i>	<i>39.399</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>3.306.267</i>	<i>3.584.293</i>
D) Ratei e risconti	166.262	88.569
<i>Totale attivo</i>	<i>5.899.923</i>	<i>5.795.990</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.942.029	2.198.962
I - Capitale	154.800	154.800
IV - Riserva legale	31.124	31.124

	31/12/2023	31/12/2022
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	2.013.037	2.007.046
Varie altre riserve	3	1
<i>Totale altre riserve</i>	<i>2.013.040</i>	<i>2.007.047</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(256.935)	5.991
Totale patrimonio netto	1.942.029	2.198.962
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	24.402	30.000
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>24.402</i>	<i>30.000</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	282.248	235.165
D) Debiti		
4) debiti verso banche	1.069.332	731.104
esigibili entro l'esercizio successivo	664.629	526.852
esigibili oltre l'esercizio successivo	404.703	204.252
7) debiti verso fornitori	653.256	1.133.984
esigibili entro l'esercizio successivo	653.256	1.133.984
12) debiti tributari	899.774	429.268
esigibili entro l'esercizio successivo	899.774	429.268
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	327.417	340.516
esigibili entro l'esercizio successivo	327.417	340.516
14) altri debiti	423.651	455.328
esigibili entro l'esercizio successivo	423.651	455.328
<i>Totale debiti</i>	<i>3.373.430</i>	<i>3.090.200</i>
E) Ratei e risconti	277.814	241.663
<i>Totale passivo</i>	<i>5.899.923</i>	<i>5.795.990</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.206.366	10.488.190
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	49.454	25.770

	31/12/2023	31/12/2022
altri	198.325	125.885
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>247.779</i>	<i>151.655</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>11.454.145</i>	<i>10.639.845</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.077.157	2.269.154
7) per servizi	1.882.744	2.130.615
8) per godimento di beni di terzi	238.572	137.578
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	5.186.530	4.301.452
b) oneri sociali	1.310.165	1.065.690
c) trattamento di fine rapporto	366.806	332.200
e) altri costi	60.913	57.378
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>6.924.414</i>	<i>5.756.720</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	48.917	35.390
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	294.802	293.159
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>343.719</i>	<i>328.549</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.510)	(170.517)
12) accantonamenti per rischi	-	30.000
14) oneri diversi di gestione	196.598	80.247
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>11.645.694</i>	<i>10.562.346</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(191.549)	77.499
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	25	19
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>25</i>	<i>19</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>25</i>	<i>19</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	95.642	29.106
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>95.642</i>	<i>29.106</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(95.617)</i>	<i>(29.087)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	(287.166)	48.412
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

	31/12/2023	31/12/2022
imposte correnti	57.042	42.421
imposte differite e anticipate	(87.273)	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>(30.231)</i>	<i>42.421</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(256.935)	5.991

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(256.935)	5.991
Imposte sul reddito	(30.231)	42.421
Interessi passivi/(attivi)	95.617	29.087
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>(191.549)</i>	<i>77.499</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		30.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	294.803	293.159
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	68.346	41.149
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>363.149</i>	<i>364.308</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>171.600</i>	<i>441.807</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(17.510)	(170.518)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(29.881)	(46.593)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(480.728)	312.267
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(77.693)	64.560
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	36.151	(4.605)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	740.297	(393.682)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>170.636</i>	<i>(238.571)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>342.236</i>	<i>203.236</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(95.617)	(29.087)
(Imposte sul reddito pagate)	30.231	(42.421)
(Utilizzo dei fondi)	(5.598)	
Altri incassi/(pagamenti)	(21.262)	(48.361)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(92.246)</i>	<i>(119.869)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	249.990	83.367
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
(Investimenti)	(631.897)	(780.395)
Disinvestimenti	71.895	304.346
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(118.190)	(155.592)
Disinvestimenti	79.124	35.391
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(599.068)	(596.250)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	137.777	326.790
Accensione finanziamenti	200.451	204.252
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	338.228	531.042
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(10.850)	18.159
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	37.981	20.663
Danaro e valori in cassa	1.418	577
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	39.399	21.240
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	27.879	37.981
Danaro e valori in cassa	670	1.418
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	28.549	39.399
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

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 negativa delle liquidità di fine esercizio di euro 10.850.

Nel dettaglio le singole aree espongono i seguenti risultati:

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022	Variazioni
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	249.990	83.367	166.623
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 599.068	- 596.250	- 2.818
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	338.228	531.042	- 192.814
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	- 10.850	18.159	- 29.009

Le modifiche intervenute rispetto all'anno 2022, espongono un flusso finanziario, prima delle variazioni del capitale circolante netto, di euro 171.601,00 . A tale flusso si contrappone:

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

Variazioni del capitale circolante netto	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022	Variazioni
Incremento delle rimanenze	-17.510	-170.518	153.008
Incremento dei crediti verso clienti	-29.881	-46.593	16.712
Incremento dei debiti verso fornitori	-480.728	312.270	-792.998
Incremento (decremento) dei ratei e risconti attivi	-77.693	64.560	-142.253
Decremento dei ratei e risconti passivi	36.151	-4.605	40.756
Altri Incrementi del capitale circolante netto	740.297	-393.685	1.133.982
Totale variazioni del capitale circolante netto	170.636	-238.571	409.207

- Variazione intervenuta nelle altre rettifiche dell'attività operativa:

Altre Rettifiche	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022	Variazioni
Interessi pagati	-95.617	-29.087	66.530
Imposte sul reddito pagate	30.231	-42.421	-72.652
Altri pagamenti	-21.262	-48.361	-27.099
(Utilizzo dei fondi)	-5.598	0	5.598
Altre Rettifiche	-92.246	-119.869	-27.623

Il flusso derivante dall'attività di finanziamento espone una riduzione rispetto all'anno precedente di euro -192.814.

Gli investimenti diretti sono stati pari, al netto dell'iva di legge, ad euro 531.166,57.

Gli investimenti indiretti attraverso quattro nuovi contratti di leasing hanno registrato nell'anno in chiusura un esborso finanziario, al netto dell'iva, di euro 86.545,27.

Fabbricato e aree	139.894,60
Attrezzature - macchine elettroniche - Mobili	39.606,83
Impianti e macchinari	116.951,66
Diagnosi energetiche nelle scuole	55.649,05
Autocarri	179.064,43
Totale investimenti diretti	531.166,57
Totale Investimenti in leasing	368.090,00

Le disponibilità liquide a fine esercizio espongono una variazione in diminuzione di euro 10.850,38.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

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 31/12/2023.

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 2023 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

Commento

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

Commento

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

Commento

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

Commento

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

Commento

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'irrelevanza 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:

1. denaro, al valore nominale;
2. 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 espone 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'irrelevanza 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

Commento

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

Introduzione

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

Immobilizzazioni

Introduzione

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

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 48.916,58 , le immobilizzazioni immateriali, al netto dei fondi di ammortamento, ammontano ad €242.791,64.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
---	---	------------------------------------	-------------------------------------

	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	122.762	80.963	206.710
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.985	-	-	2.985
Valore di bilancio	-	122.762	80.963	203.725
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	20.334	67.650	87.984
Ammortamento dell'esercizio	-	-	48.917	48.917
<i>Totale variazioni</i>	-	20.334	18.733	39.067
Valore di fine esercizio				
Costo	2.985	143.096	148.613	294.694
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.985	-	48.917	51.902
Valore di bilancio	-	143.096	99.696	242.792

Commento

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; costi incrementativi su beni in leasing.

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, nonché dalle spese sostenute per il progetto di fusione.

Si rilevano nuove acquisizioni per un totale complessivo pari a 87.982,71.

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

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 5.084.345 i fondi di ammortamento sono pari ad € 2.899.744 . Sono esposti in bilancio al loro valore contabile netto pari ad euro 2.184.601 . 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.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	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	1.778.707	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	139.895	116.952	31.090	187.581	84.483	560.001
Ammortamento dell'esercizio	49.383	35.727	34.186	175.506	-	294.802
<i>Totale variazioni</i>	<i>90.512</i>	<i>81.225</i>	<i>(3.096)</i>	<i>12.075</i>	<i>84.483</i>	<i>265.199</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	1.918.602	558.243	526.408	1.996.609	84.483	5.084.345
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	599.679	380.974	370.793	1.548.297	-	2.899.743
Valore di bilancio	1.318.923	177.269	155.615	448.312	84.483	2.184.602

Commento

L'incremento del costo storico delle immobilizzazioni materiali verificatesi nell'esercizio, pari a euro 475.517,52, è rappresentato principalmente dalle nuove acquisizioni:

Terreni : si rileva un incremento pari a 108.839,90 relativo all'acquisto della area edificabile nel Comune di Olbia con atto a rogito notaio Pistilli;

Fabbricati si rileva un incremento pari a 31.054,70 relativi ad interventi sugli immobili di Sassari e di Tempio Pausania.

Impianti e macchinario: si rileva un incremento complessivo pari a 116.951,66 relativo ad un semaforo al quarzo , tre macchinari spargisale , due macchine operatrici semoventi , due lame sgombraneve ed una barra troncareami;

Attrezzature: le nuove acquisizioni per euro 31.090,06 sono relative a due generatori di corrente, sette decespugliatori, due smerigliatrici, due soffiatori, sette sramatori, una trinciamenti e altre piccole attrezzature di cantiere.

Macchine elettrocontabili : si rileva un incremento pari a 7.020,00 relativo all'acquisto di due lettori portatili di rilevazione delle presenze, un personal computer, un notebook ed un server.

Autocari: per un totale di euro 179.064,43 relativi all'acquisto di tre automezzi e due scale aeree

Altri immobilizzazioni materiali : per un totale di euro 523,00 relativo ad uno strumento di rilevazione fotografica.

Immobilizzazioni materiali in corso: sono iscritte per un importo pari a euro 84.483,24 e sono relativi ai costi sostenuti per investimenti non ancora ultimati.

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

Introduzione

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 2023 sono stati stipulati 4 nuovi leasing: con la Banca Ifis per un trattore munito di macchina tagliaerba decespugliatore e di tagliaerba scavallatrice e soffiatore e per due trattori da campo aperto munite di braccio idraulico, e con la CNH Industrial Capital Europe per due automezzi cabinati .

Alla fine dell'esercizio la società ha in essere sette contratti di leasing.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	544.064
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	67.183
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	392.358
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	14.345

Attivo circolante

Introduzione

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

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone 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.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	484.992	17.510	502.502
<i>Totale</i>	<i>484.992</i>	<i>17.510</i>	<i>502.502</i>

Commento

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	145.970	150.659	-	-	145.970	150.659	4.689	3
	Componenti imp. c/r.f.	2.160	3.593	-	-	2.160	3.593	1.433	66
	Rimanenze fin. rifornimenti di carburante	317.856	329.590	-	-	317.856	329.590	11.734	4
	Rimanenze fin. materiali disinfezione	19.005	18.660	-	-	19.005	18.660	345-	2-
	Arrotondamento	1	-	-	-	1	-	1-	100-
	Totale	484.992	502.502	-	-	484.992	502.502	17.510	

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 disinfestazione 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.

Le giacenze di magazzino 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

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	61.138	29.881	91.019	91.019	-
Crediti verso controllanti	2.792.731	(413.728)	2.379.003	2.379.003	-
Crediti tributari	78.302	58.070	136.372	118.412	17.960
Imposte anticipate	-	87.273	87.273	-	-
Crediti verso altri	127.731	(46.182)	81.549	62.315	19.234
Totale	3.059.902	(284.686)	2.775.216	2.650.749	37.194

Commento

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti per euro 91.019, 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 29.881.

	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Clienti per fatture emesse	15.572,19	-	4.396,99	11.175,20
Clienti	15.572,19	-	4.396,99	11.175,20
Clienti per fatture da emettere	45.566,25	34.277,62	-	79.843,87
Fatture da emettere v/clienti	45.566,25	34.277,62	-	79.843,87
TOTALI	61.138,44	34.277,62	4.396,99	91.019,07

Crediti verso controllante

I crediti verso controllante per euro 2.379.003 al netto del fondo rischi su crediti; 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, al lordo del fondo rischi su crediti, nei confronti della controllante evidenziano un decremento rispetto all'esercizio precedente per euro 509.570,61. 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 2023 non espone stanziamenti dell'anno ed evidenzia una variazione rispetto all'anno precedente di euro 95.843 poiché si è ravvisato un esubero di accantonamenti per svalutazione crediti tassato effettuato in epoche precedenti. La stima è basata su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione.

	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Controllanti per fatture emesse	146.517,54	37.842,67	-	184.360,21
Crediti vs/Amm.le Prov.le	146.517,54	37.842,67	-	184.360,21
Clienti per fatture da emettere	2.874.752,04	245.815,31	-	3.120.567,35
Fatture da emettere a controllante	2.874.752,04	245.815,31	-	3.120.567,35
Note credito da emettere	- 107.538,85	-	793.228,59	900.767,44
TOTALI	2.913.730,73	283.657,98	793.228,59	2.404.160,12

Nell'esercizio non si è proceduto ad alcun accantonamento.

Fondo svalutazione crediti vs controllante				
	2022	Incrementi	Decrementi	2023
F.do sv. cred. x v/controllanti ded.fisc	- 25.157,45		-	25.157,45
F.do sv.cred.x v/controllanti ecced.ded.	- 95.842,55		95.842,55	-
TOTALI	- 121.000,00	-	95.842,55	25.157,45

Crediti Tributarî

I crediti tributari per complessivi euro 136.372,19 sono esigibili entro l'esercizio successivo per euro 118.412,19 e sono rappresentati nel dettaglio nella tabella che segue:

Crediti tributari				
	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Erario c/acconto Ires	-	9.597,46	-	9.597,46
Erario c/credito d'imp.L.160/19	8.877,78	-	2.959,25	5.918,53
Erario c/credito d'imp.L.178/20	41.397,63	26.248,27	-	67.645,90
Erario c/liquidazione Iva	28.021,66	22.912,93	-	50.934,59
Ritenute subite su interessi attivi	5,02	-	-	5,02
Erario c/imposte sostit.su t.f.r.		2.270,69	-	2.270,69
TOTALI	78.302,09	61.029,35	2.959,25	136.372,19

Crediti per imposte anticipate

Il credito per imposte anticipate ha origine dall'esistenza di componenti negativi di reddito la cui rilevanza fiscale è

posticipata rispetto alla competenza civilistica. E' iscritto in bilancio per un importo pari a 87.272,79.

L'iscrizione delle imposte anticipate è stata effettuata dopo aver considerato che le perdite dell'esercizio 2023 derivano da circostanze identificate che riteniamo non ripetibili poiché da ricercarsi nella antieconomicità del contratto relativo al servizio Global Service per la manutenzione ordinaria della viabilità della provincia di Sassari – Zona Nord - Ovest e Nord - Est. Tale circostanza è stata attentamente valutata e discussa col Socio anche nella prospettiva di commesse future e pertanto, si ritiene che vi sia la ragionevole certezza del verosimile conseguimento di un reddito imponibile negli esercizi futuri che consentirà di recuperare le attività per imposte anticipate iscritte in bilancio.

Crediti verso altri

I crediti verso altri iscritti in bilancio per euro 81.548,60 e sono tutti scadenti entro 12 mesi fatta eccezione per i depositi cauzionali la cui scadenza è superiore ai 12 mesi:

Crediti v/altri	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Anticipi a fornitori	10.709,20	4.413,79	-	15.122,99
Depositi cauzionali per utenze	18.970,37	263,24	-	19.233,61
Crediti v/Infocamere x pratiche camerali	392,54	-	20,00	372,54
Cred.x imposte comunali	963,00	-	-	963,00
Crediti diversi	9.204,16	12.137,57	-	21.341,73
Crediti v/InfoCert x marche temporali	29,20	-	-	29,20
Crediti vari v/RAS	50.000,00	-	50.000,00	-
Dipendenti conto spese	5.612,09	50,00	-	5.662,09
Ant. Spese Viaggi	200,00	-	200,00	-
Crediti vari v/dipendenti	6.620,72	-	4.533,22	2.087,50
Crediti v/Inps	548,16	-	-	548,16
Crediti v/Inail x infortuni	8.897,33	-	3.593,74	5.303,59
Debiti v/so inps x dm10 rettificativi	14.508,00	-	4.689,98	9.818,02
fornitori a credito	890,19	175,98	-	1.066,17
Debiti v/compagnia assicuratrice	185,80	-	185,80	-
TOTALI	127.730,76	17.040,58	63.222,74	81.548,60

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Commento

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

Disponibilità liquide

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	37.981	(10.102)	27.879
danaro e valori in cassa	1.418	(748)	670
Totale	39.399	(10.850)	28.549

Commento

I crediti verso banche rappresentano le disponibilità liquide esistenti al 31.12.2023 nei conti correnti di corrispondenza. La disponibilità di cassa rappresenta la giacenza di numerario esistente al 31.12.2023 presso la sede della società.

Ratei e risconti attivi**Introduzione**

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	14	4	18
Risconti attivi	88.555	77.689	166.244
Totale ratei e risconti attivi	88.569	77.693	166.262

Commento

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

	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Canoni leasing autocarri e macc.ded.100%	22.031,56	28.633,82	-	50.665,37
Utenze	966,17	-	966,17	-
Prestazioni di terzi	38.814,38	-	6.485,99	32.328,39
Assicurazioni	2.312,93	-	1.552,27	760,66
Noleggi e godimento beni di terzi	21.919,23	-	7.095,93	14.823,30
Spese per automezzi e autocarri	-	869,92	-	869,92
Altri costi	2.510,80	64.285,23	-	66.796,03
	88.555,07	93.788,97	16.100,36	166.243,67

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	18
	Risconti attivi	166.244
	Totale	166.262

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

Introduzione

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

Introduzione

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

Introduzione

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

Introduzione

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.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	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	2.007.046	5.991	-	-	2.013.037
Varie altre riserve	1	2	-	-	3
Totale altre riserve	2.007.047	5.993	-	-	2.013.040
Utile (perdita) dell'esercizio	5.991	-	5.991	(256.935)	(256.935)
Totale	2.198.962	5.993	5.991	(256.935)	1.942.029

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

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.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	154.800	Capitale	B	154.800
Riserva legale	31.124	Utili	A;B	31.124
Riserva straordinaria	2.013.037	Utili	A;B;C	2.013.037
Varie altre riserve	2	Utili	A;B	2
Totale altre riserve	2.013.039	Utili	A;B;C	-
Totale	2.198.963			2.198.963
Quota non distribuibile				344.207
Residua quota distribuibile				1.668.830
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Commento

Il capitale sociale al 31.12.2023 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

Introduzione

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.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	30.000	5.598	(5.598)	24.402
Totale	30.000	5.598	(5.598)	24.402

Commento

Il fondo iscritto nell'esercizio per euro 24.402,38 è relativo all'accantonamento prudenziale per cause legali in corso. Sulla base delle indicazioni ricevute dal legale, pur reputando che esistano elevate percentuali di successo, prudenzialmente la società ha stanziato in epoche precedenti la somma che si reputa capiente rispetto ai rischi di eventuale soccombenza nelle cause legali in corso. Nell'esercizio in corso tale posta espone una variazione in diminuzione di euro 5.598.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

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

Analisi delle 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	235.165	68.346	21.263	47.083	282.248

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Totale	235.165	68.346	21.263	47.083	282.248

Commento

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:

Fondo TFR	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Fondo T.F.R. impiegati	37.304,50	-	634,50	36.670,00
Fondo T.F.R. operai	197.860,90	47.716,70	-	245.577,60
TOTALI	235.165,40	47.716,70	634,50	282.247,60

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

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	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	731.104	338.228	1.069.332	664.629	404.703	104.182
Debiti verso fornitori	1.133.984	(480.728)	653.256	653.256	-	-
Debiti tributari	429.268	470.506	899.774	899.774	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	340.516	(13.099)	327.417	327.417	-	-
Altri debiti	455.328	(31.677)	423.651	423.651	-	-
Totale	3.090.200	283.230	3.373.430	2.968.727	404.703	104.182

Commento

Debiti verso banche

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

In particolare si segnala la stipula di tre nuovi finanziamenti contratti per l'acquisto dei tre nuovi automezzi aziendali e nel settembre del 2023 la concessione di un mutuo con utilizzo di Fondi Emergenza Impresa Sardegna (fondo istituito con la collaborazione della Banca Europea degli Investimenti – fondo "BEI") di 1.050.000 esclusivamente finalizzato alla realizzazione di progetti di Investimento. Alla fine del presente esercizio l'erogazione è avvenuta per la sola somma di euro 122.384,32 e non avendo ancora ultimato l'investimento non è stato corrisposto alcun importo di rimborso.

	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Debiti verso banche				
MUTUI E FINANZIAMENTI	220.409,22	219.933,84	-	440.343,06
Finanz.a medio/lungo termine bancari	-	110.806,97	-	110.806,97
Mutui ipotecari bancari	220.409,22	109.126,87	-	329.536,09
BANCHE C/C ANTICIPI	509.827,71	-	363.430,21	146.397,50
Banca c/c anticipi	509.827,71	-	363.430,21	146.397,50
CONTO CORRENTE	867,07	481.724,69	-	482.591,76
Banca C/C	867,07	481.724,69	-	482.591,76
TOTALI	731.104,00	701.658,53	363.430,21	1.069.332,32

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

Mutui passivi e finanziamenti				
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	di cui oltre 5 anni	totale
Mutuo Passivo e finanziamenti a m/l termine	35.639,31	404.703,75	104.181,51	440.343,06
TOTALI	35.639,31	404.703,75	104.181,51	440.343,06

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 diminuzione di euro 480.728,65:

Tabella	Debiti v/ fornitori			
	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Fornitori Italia	894.764,72	13.555,00	400.288,17	508.031,55
Fornitori	894.764,72	-	400.288,17	494.476,55

Debiti v/compagnia assicuratrice		13.555,00	-	13.555,00
Fornitori per fatt. da ricevere	311.019,53	-	59.279,72	251.739,81
Fatture da ricevere	311.019,53	-	59.279,72	251.739,81
Note di credito da ricevere	- 71.799,97	-	34.715,76	106.515,73
Note credito da ricevere	- 71.799,97	-	34.715,76	106.515,73
TOTALI	1.133.984,28	13.555,00	494.283,65	653.255,63

Debiti verso fornitori	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
Fatture da ricevere	251.739,81	311.019,53	- 59.279,72	-19%
Note di credito da ricevere	- 106.515,73	- 71.799,97	- 34.715,76	48%
Fornitori	494.476,55	894.764,72	- 400.288,17	-45%
Debiti v/compagnia assicuratrice	13.555,00	-	13.555,00	100%
TOTALI	653.255,63	1.133.984,28	- 480.728,65	-42%

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 899.773,54.

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

Tabella	Debiti tributari			2023
	2022	Incrementi	Decrementi	
Erario c/rit.su redditi lav.dipend.1001	304.321,75	453.182,18	-	757.503,93
Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	14.150,03	31.187,11	-	45.337,14
Erario c/IRAP	47.679,95	-	33.059,36	14.620,59
Erario c/imposte sostit.su t.f.r.	13.957,99	-	13.957,99	
Irpef su T.F.R.	22.267,44	-	7.812,59	14.454,85
Deb.x addiz.irpef regionale	16.391,11	25.833,94	-	42.225,05
Deb.x addiz.irpef comunale	7.104,69	10.352,30	-	17.456,99
Deb.x addiz.irpef com.in corso	3.114,88	4.780,44	-	7.895,32
Cred.x rit.art.1 DL 66/2014	279,67	-	-	279,67
TOTALI	429.267,51	525.335,97	54.829,94	899.773,54

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			
	2022	Incrementi	Decrementi	2023
Debiti v/so inps	317.996,08	-	45.149,92	272.846,16
Debiti v/so inps CO.CO.PRO.	3.744,95	2.510,45	-	6.255,40
Debiti v/so inail	2.144,06	29.539,86	-	31.683,92
Debiti v/Inps x tfr Archeo	12.395,90	-	-	12.395,90
INPS c/ferie e permessi	3.702,83	-	-	3.702,83
INAIL c/ferie e permessi	496,92	-	-	496,92
Enti previdenziali vari	35,73	-	-	35,73
TOTALI	340.516,47	32.050,31	45.149,92	327.416,86

Debiti verso Altri

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

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
Altri debiti					
	Debiti v/organizz.sindacali	1.113,51	1.209,11	- 95,60	-8%
	Debiti v/so Amministratori	-	765,00	- 765,00	-100%
	Debiti v/so collaboratori esterni	5.532,00	5.403,00	129,00	100%
	Debiti v/Puoi	358,00	358,00	-	100%
	Debiti v/Futuro x cess.1/5	705,00	820,00	- 115,00	-14%
	Debiti v/Pitagora x cess.1/5	449,00	407,00	42,00	10%
	Debiti v/Fi.gen.pa. x cess.1/5	250,00	250,00	-	0%
	Debiti x carta di credito	212,79	279,80	- 67,01	100%
	Debiti v/banca IFIS x cess.1/5	-	462,80	462,80	100%
	Debiti per contributi ambientali	20,00		20,00	100%
	Debiti v/Fondo Est	1.368,00	1.372,00	- 4,00	0%
	Debiti diversi verso terzi	69,92	1.275,00	- 1.205,08	-95%
	Debiti vs Fondo Fonte	33.136,33	32.651,11	485,22	1%
	Debiti vs Fondo Alleata Previdenza	1.568,08	1.450,61	117,47	8%
	Fondo Solidarietà	-	213,19	- 213,19	100%
	Debiti vs Fondo Mediolanum Vita	460,92	456,01	4,91	1%
	Debiti v/IBL x cess.1/5	799,00	793,00	6,00	1%
	Debiti v/BNL finance	250,00	530,00	- 280,00	-53%

Debiti vs Fondo Previras	437,61	583,60	-	145,99	-25%
Debiti x F.do Previdai	4.606,03	4.632,20	-	26,17	-1%
Amministratori c/arrotondamenti	0,35	0,62	-	0,27	-44%
Debiti v/Unicredit SpA	262,00	262,00	-	-	0%
Debiti v/Santander Consumer x cess 1/5	260,00	260,00	-	-	0%
Donazione solidale	-	213,19	-	213,19	-100%
Debiti vs Fideuram Vita SpA	498,65	489,49	-	9,16	2%
Debiti x atto pign.n.1028420170000116	119,00	119,00	-	-	100%
Debiti vs Zurich Investments life Spa	528,41	517,72	-	10,69	2%
Debiti vs Il mio domani-Intesa S.Paolo	480,95	524,46	-	43,51	100%
Debiti v/Fondo Asim	502,00	502,00	-	-	0%
Debiti v/Findomestic x cess 1/5	590,00	590,00	-	-	0%
Debiti v/Eurocqs SpA x cess 1/5	258,00	258,00	-	-	0%
Debiti x tratt.esec.914/2019	270,40	270,40	-	-	0%
Debiti x provv.rge 1136/2019	228,00	456,00	-	228,00	-50%
Debiti v/Vivibanca x cess.1/5	140,00	140,00	-	-	0%
Debiti v/BiBanca x cess 1/5	458,00	250,00	-	208,00	83%
Debiti x tratt.es.230/2021	440,72	704,40	-	263,68	-37%
Debiti v/Compass x cess.1/5	635,00	505,00	-	130,00	26%
Debiti per atti pignor.	580,00	-	-	580,00	100%
Debiti vs/Prexta Spa	880,00	-	-	880,00	100%
Debiti vs/Arca Previdenza	143,91	-	-	143,91	100%
Impiegati c/retribuzioni	72.063,00	75.971,29	-	3.908,29	-5%
Operai c/retribuzioni	275.345,74	307.939,42	-	32.593,68	-11%
Personale c/arrotondamenti	24,51	8,97	-	15,54	173%
Operai c/ferie e permessi	9.971,95	9.971,95	-	-	0%
Impiegati c/ferie e permessi	2.629,49	2.629,49	-	-	0%
Altri debiti v/so impiegati	3.651,38	185,50	-	3.465,88	1868%
Altri debiti v/so operai	1.353,55	-	-	1.353,55	100%
Totale debiti verso altri	423.651,20	455.328,35	-	31.677,15	-7%

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

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 204.251,57.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	204.252	204.252	865.080	1.069.332
Debiti verso fornitori	-	-	653.256	653.256
Debiti tributari	-	-	899.774	899.774
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	327.417	327.417
Altri debiti	-	-	423.651	423.651
Totale debiti	204.252	204.252	3.169.178	3.373.430

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

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

Ratei e risconti passivi

Introduzione

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

Commento

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>		

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Ratei passivi	31.562
	Risconti passivi pluriennali	246.252
	Totale	277.814

Si evidenzia che il risconto pluriennale relativo a euro 184.092,22 ha una durata superiore ai cinque anni.

Commento

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	15.309	16.253	-	-	-	31.562	16.253	106
	Risconti passivi pluriennali	226.354	19.898	-	-	-	246.252	19.898	9
	Totale	241.663	36.151	-	-	-	277.814	36.151	

Gli importi di cui ai ratei passivi per euro 16.253 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 168.256 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 è conclusa nel presente esercizio;
- Quota credito d'imposta per investimenti ordinari e per beni 4.0 di cui alla Legge 160/2019 e Legge 178/2020 realizzati negli anni 2020-2021-2022 e 2023.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

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

Introduzione

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

Introduzione

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Prestazioni di servizi	10.062.077	9.163.247	898.830	10
		Prestazioni di servizi straord.	1.144.289	1.324.943	(180.654)	(14)
		Totale	11.206.366	10.488.190	718.176	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi in conto esercizio	39.747	16.063	23.684	147
		Contributi in conto impianti	9.707	9.707	-	-
		Totale	49.454	25.770	23.684	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Sopravvenienze attive da gestione ordin.	105.394	13.372	92.022	688
		Arrotondamenti attivi	4	1	3	300
		Altri ricavi e proventi	92.925	111.711	(18.786)	(17)
		Diff. positiva arrotond. unita' di euro	3	1	2	200
		Totale	198.326	125.085	73.241	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

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

Commento

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".

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.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
6)	<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>					
		Acquisti materiali per lav.straord.	114.645	74.049	40.596	55
		Acquisti materiali di consumo	445.240	397.449	47.791	12
		Rifornimenti centrali termiche	968.439	1.313.135	(344.696)	(26)
		Componenti impianti	29.837	27.759	2.078	7
		Componenti impianti per lav.straord.	26.554	54.077	(27.523)	(51)
		Acquisti mat.consumo su beni di terzi	4.155	-	4.155	-
		Acquisto beni strumentali < 516,46 euro	29.938	16.794	13.144	78

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Telefoni cellulari	3.519	-	3.519	-
		Acquisto beni strum.< 516,46 euro ineded.	45	-	45	-
		Attrezzatura minuta	57.519	29.065	28.454	98
		Materiali manutenzione fabbricati	8.841	1.719	7.122	414
		Cancelleria varia	6.669	5.539	1.130	20
		Carburanti e lubrificanti automezzi	289.514	268.480	21.034	8
		Carburanti e lubrificanti	16.249	13.352	2.897	22
		Indumenti di lavoro	10.793	28.468	(17.675)	(62)
		Dotazioni di Protezione Individuali	65.200	39.268	25.932	66
		Totale	2.077.157	2.269.154	(191.997)	

Descrizione	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Acquisti materiali per lav.straord.	114.645,00	74.049,00	40.596,00	55%
	Acquisti materiali di cons.su determ.		-		
	Acquisti materiali di consumo	445.240,00	397.449,00	47.791,00	12%
	Rifornimenti centrali termiche	968.439,00	1.313.135,00	- 344.696,00	-26%
	Componenti impianti	29.837,00	27.759,00	2.078,00	7%
	Componenti impianti su determ.		-		
	Componenti impianti per lav.straord.	26.554,00	54.077,00	- 27.523,00	-51%
	Acquisti mat.consumo su beni di terzi	4.155,00		4.155,00	100%
	Acquisto beni strumentali < 516,46 euro	29.938,00	16.794,00	13.144,00	78%
	Acquisto beni strum.< 516,46 euro ineded.	45,00		45,00	100%
	Attrezzatura minuta	57.519,00	29.065,00	28.454,00	98%
	Materiali manutenzione fabbricati	8.841,00	1.719,00	7.122,00	414%
	Cancelleria varia	6.669,00	5.539,00	1.130,00	20%
	Telefoni cellulari	3.519,00		3.519,00	100%
	Carburanti e lubrificanti automezzi	289.514,00	268.480,00	21.034,00	8%
	Carburanti e lubrificanti	16.249,00	13.352,00	2.897,00	22%
	Indumenti di lavoro	10.793,00	28.468,00	- 17.675,00	-62%
	Dotazioni di Protezione Individuali	65.199,00	39.268,00	25.931,00	66%
	Totale	2.077.156,00	2.269.154,00	- 191.998,00	

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
7)	<i>Costi per servizi</i>					
		Trasporti	12.926	3.716	9.210	248
		Prestazioni di terzi	728.079	594.208	133.871	23
		Costo D.lgs.81/2008-salute e sicurezza	18.540	24.735	(6.195)	(25)
		Costi di smaltimento	47.652	106.079	(58.427)	(55)
		Quota associativa Confservizi	1.000	1.000	-	-
		Assicurazione RCT amministratori	7.600	7.558	42	1
		Costi Ispesl	5.632	632	5.000	791
		Prestazioni di terzi su lav.str.	92.837	566.109	(473.272)	(84)
		Assicurazione Fabbricato	1.288	1.230	58	5
		Prest x qualità,sicur e sist.aziendali	50.739	66.040	(15.301)	(23)
		Prestazione di terzi manutenzione fabbri	2.988	-	2.988	-
		Costi di smaltimento straordinari	5.100	-	5.100	-
		Assistenza software	19.778	21.676	(1.898)	(9)
		Spese telefoniche ordinarie	10.854	10.050	804	8
		Spese telefonia mobile	21.040	19.268	1.772	9
		Servizio manut.opere e gest.impianti	123	-	123	-
		Energia elettrica	35.004	29.787	5.217	18
		Acqua	1.384	563	821	146
		Pulizia locali	1.024	-	1.024	-
		Manutenzione attrezzature	16.982	17.194	(212)	(1)
		Manutenzione macch.eletr.x uffici	-	85	(85)	(100)
		Manutenz. impianti e macchinari di terzi	2.654	-	2.654	-
		Manutenzione macchinari propri	53.463	30.618	22.845	75
		Spese di manutenz.su immobili di terzi	6.925	-	6.925	-
		Assicurazioni RCT kasko	3.491	3.527	(36)	(1)
		Spese di manut.automezzi propri	143.618	94.959	48.659	51
		Spese di manutenzione automezzi di terzi	6.768	-	6.768	-
		Assicurazione RCT	45.757	44.257	1.500	3
		Assicurazioni infortuni conducenti	7.392	6.803	589	9

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Polizza fidejussoria	2.279	587	1.692	288
		Premi di assicuraz.autov.e veic.ded.100%	91.849	88.492	3.357	4
		Premi di ass.autoc.e macc.in leasing	6.709	1.497	5.212	348
		Spese Amministrative e Fiscali	13.096	27.206	(14.110)	(52)
		Spese Legali	34.840	30.184	4.656	15
		Spese Notarili	4.659	209	4.450	2.129
		Compensi per co.co.co. afferenti	116.100	49.200	66.900	136
		Compensi per lavoro interin.non ded.Irap	84.999	123.965	(38.966)	(31)
		Compensi ammin.profession.	40.320	21.155	19.165	91
		Compensi amministr. co.co.co.	3.240	30.843	(27.603)	(89)
		Compensi sindaci profess.	37.986	34.060	3.926	12
		Contrib.previd.afferenti	24.460	14.515	9.945	69
		Pubblicità, inserzioni e affissioni ded.	759	8.200	(7.441)	(91)
		Spese di ospitalità	2.575	435	2.140	492
		Spese postali	431	621	(190)	(31)
		Assicurazioni non obbligatorie	-	2.516	(2.516)	(100)
		Assicurazioni obbligatorie	953	485	468	96
		Rimborsi chilometrici	13.113	2.065	11.048	535
		Partecipazione a corsi	34.170	35.803	(1.633)	(5)
		Commissioni e spese bancarie	19.568	8.483	11.085	131
		Totale	1.882.744	2.130.615	(247.871)	12

La voce più significativa è relativa alle prestazioni di terzi sono rappresentati dai 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 2023 ammonta ad euro 728.079 con una variazione in aumento rispetto a quella dell'esercizio precedente pari ad euro 133.871.

Nel 2023 sono state sostenute spese per euro 84.999 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 143.618 con un incremento del 51% rispetto all'anno precedente.

Nei costi del servizio Dlgs.81/08 per euro 18.540 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 13.113 si riferiscono ai rimborsi a dipendenti per l'utilizzo delle auto proprie preautorizzate dall'amministrazione.

La voce partecipazione a corsi pari ad euro 34.170 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 11,63% rispetto all'anno precedente, in valore assoluto pari a euro 247.871.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>					
		Noleggi	59.921	36.828	23.093	63
		Noleggi su lav.straordinari	1.340	-	1.340	-
		Noleggi autovetture	262	-	262	-
		Fitti Passivi ded.100%	37.673	37.673	-	-
		Canoni leasing autocarri e macc.ded.100%	90.440	26.252	64.188	245
		Sp.access.leasing autoc.e macc.ded.100%	599	73	526	721
		Canoni noleggio attrezzature ded. 100%	22.661	21.807	854	4
		Canoni di locazione software	12.818	6.494	6.324	97
		Licenze d'uso e software non capitalizz.	12.858	8.451	4.407	52
		Totale	238.572	137.578	100.994	73

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 tale voce, rispetto all'anno precedente, non ha subito alcuna variazione.

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 sette leasing di cui quattro stipulati nel presente esercizio.

Nel complesso i costi per godimento di beni di terzi hanno subito un incremento rispetto all'anno precedente del 73,41%.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Salari e stipendi</i>					
		Retribuzioni lorde dipendenti impiegati	1.130.052	1.060.172	69.880	7
		Retribuzioni lorde dipendenti operai	4.056.478	3.228.679	827.799	26
		Acc.to ferie non godute operai	-	9.972	(9.972)	(100)
		Acc.to ferie non godute impiegati	-	2.629	(2.629)	(100)
		Totale	5.186.530	4.301.452	885.078	

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
b)	<i>Oneri sociali</i>					
		Contributi INPS impiegati	335.806	316.323	19.483	6
		Contributi INPS operai	1.205.354	948.592	256.762	27
		Contrib INPS su ferie/pir operai	-	3.009	(3.009)	(100)
		Contrib INPS su ferie/pir impiegati	-	694	(694)	(100)
		Decontribuzione Sud impiegati	(97.641)	-	(97.641)	-
		Decontribuzione Sud operai	(353.405)	(395.977)	42.572	(11)
		Qu.as.	700	700	-	-
		Quadrifor	100	100	-	-
		Ass.ne F.do Previndai	7.000	7.000	-	-
		Oneri fondo Est	13.830	14.390	(560)	(4)
		Premio Inail impiegati	6.789	17.167	(10.378)	(60)
		Premio Inail operai	188.584	153.457	35.127	23
		Oneri fondo Asim	3.048	3.066	(18)	(1)
		Contrib Inail su ferie/pir operai	-	(2.520)	2.520	(100)
		Contrib Inail su ferie/pir impiegati	-	(311)	311	(100)
		Totale	1.310.165	1.065.690	244.475	
c)	<i>Trattamento di fine rapporto</i>					
		Acc.to T.F.R. impiegati	79.095	92.434	(13.339)	(14)
		Acc.to T.F.R. operai	282.986	217.490	65.496	30
		Rivalutaz.T.F.R. anno prec. impiegati	666	4.263	(3.597)	(84)
		Rivalutaz.T.F.R. anno prec. operai	4.059	18.013	(13.954)	(77)
		Totale	366.806	332.200	34.606	
e)	<i>Altri costi per il personale</i>					
		Contributi Fondo Fonte	17.413	16.936	477	3
		Indennità mensa impiegati	20.655	21.882	(1.227)	(6)
		Indennità mensa operai	22.845	18.560	4.285	23
		Totale	60.913	57.378	3.535	

L'organico medio in essere alla chiusura dell'esercizio è pari a 215 unità, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di 7 unità.

La tabella successiva mostra il dettaglio della voce B10 Ammortamenti:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Ammortamento delle</i>					

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
	<i>immobilizzazioni immateriali</i>					
		Amm.to civilist. altre spese pluriennali	48.917	35.390	13.527	38
		Totale	48.917	35.390	13.527	
b)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>					
		Amm.ti civilistici fabbric. strumentali	49.383	45.816	3.567	8
		Amm.ti civilistici impianti generici	5.685	5.900	(215)	(4)
		Amm.ti civilistici impianti telefonici	137	383	(246)	(64)
		Amm.ti civilistici impianti specifici	1.971	1.331	640	48
		Amm.ti civilistici macchinari automatici	27.934	20.384	7.550	37
		Amm.ti civilistici attrezzatura	34.186	24.806	9.380	38
		Amm.ti civilistici mobili e arredi	5.864	6.074	(210)	(3)
		Amm.civ.macchine d'ufficio elettroniche	10.316	10.120	196	2
		Amm.ti civilistici costruzioni leggere	35	70	(35)	(50)
		Amm.ti civilistici autocarri	158.888	177.923	(19.035)	(11)
		Amm.ti civilistici telefonia mobile	352	352	-	-
		Amm.ti civilistici altri beni materiali	51	-	51	-
		Totale	294.802	293.159	1.643	

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	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
11)	<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>					
		Rimanenze finali comp.impianti	(3.593)	(2.160)	(1.433)	66
		Rimanenze finali rifornim.di carburante	(329.590)	(317.856)	(11.734)	4
		Rim.finali materiali x disinfestazione	(18.660)	(19.005)	345	(2)
		Rim.finali mat.prime,sussid.e di consumo	(150.659)	(145.970)	(4.689)	3
		Rimanenze iniziali comp.impianti	2.160	1.218	942	77
		Rimanenze iniziali riforn.carburante	317.856	247.889	69.967	28

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Rimanenze iniziali di mat disinfestazion	19.005	16.763	2.242	13
		Rimanenze iniziali di mat.prima suss e c	145.971	48.604	97.367	200
		Totale	(17.510)	(170.517)	153.007	

La tabella successiva evidenzia il dettaglio della voce B12 Accantonamento per rischi e la variazione rispetto all'esercizio precedente:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
12)	<i>Accantonamenti per rischi</i>					
		Acc.to altri fondi rischi		30000	30000-	100-
		Totale		30000	3000-	

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
14)	<i>Oneri diversi di gestione</i>					
		Multe varie automezzi	136	981	(845)	(86)
		Oneri per sinistri	17.121	3.986	13.135	330
		Tasse circolaz.autovett.e veic.ded.100%	3.363	3.214	149	5
		Tasse circolaz.automezzi di terzi	290	-	290	-
		Spese di viaggio	10.352	7.216	3.136	43
		Valori bollati	942	1.710	(768)	(45)
		Imposta sugli immobili	28.184	14.736	13.448	91
		Diritti camerali	1.083	1.563	(480)	(31)
		Imposta di registro e concess. govern.	636	446	190	43
		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	12.505	7.939	4.566	58
		Altre imposte e tasse deducibili	7	-	7	-
		Spese, perdite e sopravv.passive ded.	-	4.949	(4.949)	(100)
		Spese, perdite e sopravv.passive in ded.	64.038	2.581	61.457	2.381
		Multe e ammende	8.075	-	8.075	-
		Costi generali e amministrativi	5.392	2.798	2.594	93
		Sanzioni su tributi	38.251	17.208	21.043	122
		Contributi associativi	-	2.500	(2.500)	(100)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Abbonamenti, libri e pubblicazioni	5.824	2.618	3.206	122
		Arrotondamenti passivi diversi	22	90	(68)	(76)
		Diritti di segreteria	377	1.164	(787)	(68)
		Minusval. da alienaz./eliminaz. cespiti	-	4.548	(4.548)	(100)
		Totale	196.598	80.247	116.351	

La posta accoglie costi di natura residuale non collocabili nelle altre voci del costo della produzione; è iscritta in bilancio per euro 196.597,69, secondo il generale principio della competenza economica, ivi comprese le partite straordinarie iscritte per euro 62.981,71.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

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

Introduzione

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	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
	<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>					
		Interessi passivi bancari	46.354	20.003	26.351	132
		Int.pass.bancari su finanz.m/l termine	-	561	(561)	(100)
		Interessi su ravvedimenti	32.414	2.036	30.378	1.492
		Interessi passivi su mutui	13.673	4.015	9.658	241
		Int.pass.su rateazioni agevolate tributi	1.052	2.221	(1.169)	(53)
		Interessi passivi su finanziam. di terzi	1.694	-	1.694	-

Voce	Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Interessi passivi commerciali	455	270	185	69
		Totale	95.642	29.106	66.536	229

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 euro 26.351.

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.

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, per effetto del continuo innalzamento dei tassi, si è incrementata rispetto all'anno precedente del 228,59% e in valore assoluto di euro 66.536,34.

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

Commento

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Ai fini dello stanziamento nel presente bilancio di imposte anticipate derivanti dalla perdita dell'esercizio è stato effettuato dopo aver verificato l'esistenza delle seguenti condizioni:

- vi è la ragionevole certezza di conseguire in futuro imponibili fiscali che possano assorbire le perdite riportabili;
- la perdita fiscale è stata originata da circostanze ben definite e ragionevolmente irripetibili in futuro..

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

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 31/12/2023	Importo al 31/12/2022	Variazioni
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	249.990	83.367	166.623
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-599.068	-596.250	-2.818
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	338.228	531.042	-192.814
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-10.850	18.159	-29.009

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

Disponibilità liquide a inizio esercizio	2023	2022
Depositi bancari e postali	37.981	20.663
Danaro e valori in cassa	1.418	577
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	39.399	21.240
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	27.879	37.981
Danaro e valori in cassa	670	1.418
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	28.549	39.399

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	2	17	170	190

Commento

Alla data del 31 dicembre 2023 la situazione del personale è la seguente:

Errore. Il collegamento non è valido.

RIEPILOGO	n°	di cui part-time	tempo determinato	tempo indeterminato	maschi	femmine
dirigenti	1	0		1	1	0
quadri	2	0		2	1	1
impiegati	33	5	3	30	22	11
operai	177	24	74	103	152	25
Co.co.co	2		2		2	
TOTALE	215	29	79	136	178	37

La media occupazionale dei dipendenti passa da un numero di 172 unità del 2022 a 190,38 del 2023.

Le ULA nel 2023 sono state 199,46 unità, di cui 165,21 operai, 31,35 impiegati, 1 dirigente e 2 quadri.

Alla fine dell'esercizio i dipendenti in forza alla società sono 215 unità.

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

Introduzione

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.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	43.560	27.486

Commento

Nel corso del 2023 sono stati attribuiti all'Organo amministrativo compensi per euro 43.560 ed all'Organo di controllo, Collegio Sindacale per euro 27.486,40.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

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

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

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

Commento

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

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il capitale sociale è rappresentato esclusivamente da azioni ordinarie.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

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

Introduzione

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

Introduzione

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

2023	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

Commento

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

Commento

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

Commento

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnala che a partire dal 1 novembre 2022 il servizio di manutenzione ordinaria delle strade è stato sostituito da un servizio integrato di *Global Service* per la manutenzione ordinaria della viabilità della provincia di Sassari. Tale servizio nel corso del 2023, ha impegnato la società con l'utilizzo di maggiori risorse umane e strumentali alle quali hanno fatto seguito maggiori costi di commessa che non hanno trovato integrale riscontro nei ricavi.

Inoltre, ad oggi in considerazione della grave crisi geopolitica determinata dalla guerra fra Russia ed Ucraina e delle nuove tensioni accese nel Medio Oriente, è difficile poter fare previsioni sulla stabilità dei tassi e dei prezzi. Ciò potrebbe comportare un ulteriore rialzo nel costo del petrolio e delle materie prime di importazione che potrebbero aggravare, così come avvenuto negli esercizi precedenti, la situazione economica della società.

In tale contesto di grande incertezza, sebbene appaia particolarmente complesso prevedere l'effetto sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società nel corso del 2024, considerato anche che la società non svolge attività dirette e/o indirette con imprese ubicate in tali paesi, si ritiene che non vi saranno effetti particolari che possano compromettere la continuità aziendale.

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

Introduzione

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

Commento

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

Introduzione

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		
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	anno 2023	anno 20202
A) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		-
Totale crediti vs partecipanti A)		-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	733.376	748.090
Immobilizzazioni materiali	505.049.166	481.773.400
Immobilizzazioni finanziarie	1.137.040	1.162.918
Totale Immobilizzazioni B)	506.919.582	483.684.408
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	434.244	434.244
Crediti	16.953.633	17.562.389
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		-
Disponibilità liquide	182.633.718	157.887.398
Totale Attivo circolante C)	200.021.594	175.884.030
D) RATEI E RISCONTI		

Ratei attivi		-
Risconti attivi	27.609	14.377
Totale Ratei e Risconti D)	27.609	14.377
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	706.968.786	659.582.815

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	anno 2023	anno 2022
A) PATRIMONIO NETTO	598.833.374	567.879.467
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-
D) DEBITI	107.932.552	91.482.423
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	202.860	220.925
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	706.968.786	659.582.815
TOTALE CONTI D'ORDINE		-

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

CONTO ECONOMICO		
Conto economico	anno 2023	anno 2022
A) componenti positivi della gestione	107.155.138	90.395.881
B) componenti negativi della gestione	79.222.453	75.544.919
Differenza tra comp.positivi e negativi della gestione A) - B)	27.932.684	14.850.962
C) proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	144.467	1
oneri finanziari	1.032.635	1.066.492
Totale proventi ed oneri finanziari C)	- 888.168	- 1.066.492
D) rettifica di valore attività finanziarie		
rivalutazioni		
svalutazioni		
Totale reffiche D)		-
E) proventi ed oneri straordinari		
proventi straordinari	6.699.613	5.269.840
oneri straordinari	2.125.997	2.622.501
Totale proventi ed oneri straordinari E)	4.573.616	2.647.339
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	31.618.133	16.431.809
Imposte	664.226	698.002
RISULTATO D'ESERCIZIO	30.953.907	15.733.808

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

Commento

Le disposizioni legislative, entrate in vigore per l'esercizio 2018, che stabilivano l'obbligatorietà, per le imprese tenute alla redazione della Nota integrativa, di 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, sono state modificate dall'art. 8 co. 2 della Legge 27.10.2023 n.160. Tale norma, che contiene la delega al Governo per la revisione del sistema degli incentivi alle imprese, modifica la disciplina relativa agli obblighi di informativa sulle erogazioni pubbliche. In particolare, al co. 125 quinquies, si prevede l'esenzione dagli obblighi di pubblicazione sia degli aiuti di stati che per gli aiuti de minimis, già contenuti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone il rinvio a nuovo della perdita d'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Commento

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 31/12/2023 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, 05 agosto 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

F.to Sabine Chiarella