

# MULTISS SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	PIAZZA D'ITALIA 31 SASSARI SS
<b>Codice Fiscale</b>	01770650909
<b>Numero Rea</b>	SS 123870
<b>P.I.</b>	01770650909
<b>Capitale Sociale Euro</b>	154.800 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	811000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	2.985
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	83.524	86.547
Totale immobilizzazioni immateriali	83.524	89.532
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	818.087	856.325
2) impianti e macchinario	104.998	108.921
3) attrezzature industriali e commerciali	57.300	60.392
4) altri beni	590.575	612.071
5) immobilizzazioni in corso e acconti	165.553	31.695
Totale immobilizzazioni materiali	1.736.513	1.669.404
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.820.037</b>	<b>1.758.936</b>

C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	314.474	248.881
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	314.474	248.881
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.545	25.259
Totale crediti verso clienti	14.545	25.259
2) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.152.595	1.483.901
Totale crediti verso controllanti	2.152.595	1.483.901
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.729	69.701
Totale crediti tributari	171.729	69.701
5-ter) imposte anticipate		
	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.388	113.063
Totale crediti verso altri	71.388	113.063
Totale crediti	2.410.257	1.691.924
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	20.663	428.106
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	577	313
Totale disponibilità liquide	21.240	428.419
Totale attivo circolante (C)	2.745.971	2.369.224
D) Ratei e risconti	153.129	42.018
Totale attivo	4.719.137	4.170.178
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	154.800	154.800

II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	31.124	31.124
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.973.729	1.644.441
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	(3)	2
Totale altre riserve	1.973.726	1.644.443
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	33.318	329.288
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.192.968	2.159.655
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	242.376	216.955
D) Debiti		
1) obbligazioni		
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.062	26.751
Totale debiti verso banche	200.062	26.751
5) debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	821.717	569.645
Totale debiti verso fornitori	821.717	569.645
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0

9) debiti verso imprese controllate		
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.688	251.494
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	12.887
Totale debiti tributari	102.688	264.381
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.302	148.515
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	344.302	148.515
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	568.756	530.989
Totale altri debiti	568.756	530.989
Totale debiti	2.037.525	1.540.281
E) Ratei e risconti	246.268	253.287
Totale passivo	4.719.137	4.170.178

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.550.486	9.234.471
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	16.783	37.324
altri	68.838	100.885
Totale altri ricavi e proventi	85.621	138.209
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>10.636.107</b>	<b>9.372.680</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.895.603	1.428.516
7) per servizi	2.374.185	1.577.852
8) per godimento di beni di terzi	103.170	65.147
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	4.296.381	3.774.566
b) oneri sociali	1.055.181	1.113.873
c) trattamento di fine rapporto	313.635	266.195
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	57.358	80.699
Totale costi per il personale	5.722.555	5.235.333
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	41.194	39.772
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	304.925	270.232
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	346.119	310.004
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(65.593)	104.386
12) accantonamenti per rischi	11.000	100.000
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	153.455	60.190
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>10.540.494</b>	<b>8.881.428</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>95.613</b>	<b>491.252</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	27	37
Totale proventi diversi dai precedenti	27	37
Totale altri proventi finanziari	27	37
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	19.446	18.119
Totale interessi e altri oneri finanziari	19.446	18.119
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19.419)	(18.082)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	76.194	473.170
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	42.876	125.699
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	18.183
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	42.876	143.882
21) Utile (perdita) dell'esercizio	33.318	329.288

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	33.318	329.288
Imposte sul reddito	42.876	143.882
Interessi passivi/(attivi)	19.419	18.082
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	95.613	491.252
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	304.923	270.234
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	67.941	29.065
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	372.864	299.299
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	468.477	790.551
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(65.593)	104.386
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(657.980)	(13.406)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	252.072	69.589
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(111.111)	(26.987)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(7.019)	18.207
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	11.508	3.481
Totale variazioni del capitale circolante netto	(578.123)	155.270
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(109.646)	945.821
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(19.419)	(18.082)
(Imposte sul reddito pagate)	(42.876)	(143.882)
Altri incassi/(pagamenti)	(42.520)	(41.029)
Totale altre rettifiche	(104.815)	(202.993)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(214.461)	742.828
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(449.516)	(516.921)
Disinvestimenti	77.483	95.161
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(35.187)	(59.022)
Disinvestimenti	41.196	39.772
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(366.024)	(441.010)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	173.311	7.868
(Rimborso finanziamenti)	-	(26.750)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	173.311	(18.882)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(407.174)	282.936
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	428.106	144.165
Danaro e valori in cassa	313	1.318
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	428.419	145.483
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	20.663	428.106
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	577	313
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	21.240	428.419

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

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

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

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

Per quanto non specificato nella relazione sulla gestione al presente bilancio, si segnala come l'analisi ed il confronto fra le diverse aree informative (A, B, C) del prospetto di rendiconto finanziario tra il presente ed il precedente esercizio, mette in luce una sensibile riduzione delle disponibilità liquide nel corso del 2021. Si segnala infatti un decremento complessivo di euro (407.174) rispetto all'incremento dell'anno precedente, per complessivi euro 282.936.

Nel dettaglio delle singole aree si segnala, anzitutto, un notevole decremento del flusso finanziario derivante dall'attività operativa (A) passato da euro 742.828 a euro (214.461).

Tale variazione è dovuta a molteplici fattori:

- all'effetto negativo sui flussi dovuto ad un deciso incremento dei crediti verso clienti/controllanti per euro (657.980);
- all'effetto negativo sui flussi dovuto alla variazione delle rimanenze nel 2021 pari a euro (65.593) rispetto a euro 104.386 del 2020;
- all'effetto positivo sui flussi dovuto ad un incremento dei debiti verso fornitori passato da euro 69.589 del 2020 ad euro 252.072 del 2021;
- all'effetto negativo sui flussi dovuto ad un incremento dei ratei e risconti attivi per euro (111.111);
- all'effetto negativo sui flussi dovuto ad un decremento dei ratei e risconti passivi per euro (7.019);
- all'effetto positivo sui flussi dovuto infine ad un incremento delle altre voci del capitale circolante netto di euro 11.508 generato dal combinato effetto di:
  - o ad un aumento dei crediti tributari per euro (101.749);
  - o ad una diminuzione dei crediti verso altri per euro 41.675;
  - o ad una diminuzione dei debiti tributari per euro (161.973);
  - o ad un aumento dei debiti verso istituti di previdenza per euro 195.786;
  - o ed un aumento degli altri debiti per euro 37.766.

Le necessità e i maggiori utilizzi dal punto di vista finanziario sono da mettere in relazione alla sezione B, relativa alle attività di investimento. L'Azienda, anche nel 2021, ha proseguito con il processo di rinnovamento del parco autocarri e mezzi funzionali per euro (449.516) e dismissioni per euro 77.483, oltre che con investimenti di beni immateriali per euro (35.187) e disinvestimenti nella stessa categoria per euro 41.196. Nel complesso quindi tale area ha generato impieghi per euro (366.024) contro euro (441.010) dell'anno precedente.

In merito alla sezione C la quale mette in evidenza i flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento, si segnala che tale area genera un incremento dovuto all'aumento (temporaneo, in quanto riassorbito al mese successivo) dei debiti verso banche sul conto anticipi fatture di euro 192.202 e ad una contestuale riduzione dei finanziamenti a medio/lungo termine per euro (18.891). Nel complesso quindi tali movimenti hanno generato un flusso finanziario positivo di euro 173.311.

Nel complesso si evidenzia quindi, per effetto di quanto sopra, un consistente decremento delle disponibilità liquide alla fine dell'esercizio passate da euro 282.936 del 2020 ad euro (407.174) del 2021.

Le disponibilità liquide a fine esercizio, per effetto di quanto sopra, sono pari ad euro 21.240.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci, la Vostra società, costituita nel giugno del 1997 su iniziativa dell'Amministrazione Provinciale di Sassari e della INSAR S.p.A. con lo scopo di garantire la massima efficienza nei servizi di manutenzione degli edifici scolastici e delle strade di competenza della Provincia, opera nel settore definibile come "Facility Management" ovvero nella fornitura di servizi di assistenza integrati effettuati presso le strutture del cliente.

Dal 2003, la Vostra società 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 sicurezza e ambientali, dalla certificazione anticorruzione e dal rating di legalità del lavoro. A questi aspetti si aggiunge una politica di attenzione alla formazione continua degli operatori ed una propensione alla innovazione ed al miglioramento del servizio.

L'obiettivo della azienda è quello di confermarsi come la migliore multi-utility Sarda attraverso lo sviluppo di un modello d'impresa capace di innovazione e di forte radicamento territoriale, conquistando e garantendo la fiducia degli utenti con servizi di qualità all'altezza delle attese nell'ambito dei propri obiettivi della gestione:

- la soddisfazione del cliente
- la salvaguardia ambientale e l'uso razionale dell'energia
- la sicurezza dell'ambiente di lavoro e la salute dei lavoratori
- il miglioramento continuo
- il rispetto e la valorizzazione delle persone
- l'innovazione e il cambiamento
- lo sviluppo sostenibile e la cooperazione con la comunità
- l'efficienza nella prestazione del servizio
- la qualità delle forniture e degli appalti
- la trasparenza.

Nel corso del 2021 la Vostra società, pur in un contesto estremamente complesso quale quello caratterizzato dalla crisi pandemica, ha proseguito il proprio virtuale percorso anche dal punto di vista economico, finanziario e patrimoniale. L'esercizio si conclude infatti con un valore della produzione di € 10.636.107 in crescita rispetto all'anno precedente del 13,48%, un totale attivo di € 4.718.859, un positivo flusso finanziario complessivo ed utile netto di € 33.318.

Da segnalare, infine, inoltre che la Vostra società già dal 2021 mantiene ed aggiorna la certificazione UNI EN ISO 37001. Si tratta di un'importante certificazione anticorruzione. La Vostra società è stata la prima impresa in Sardegna ad ottenere tale attestazione, e tra le poche a livello nazionale. Nel 2021, ha rinnovato la certificazione Asse.Co, asseverazione di conformità dei rapporti di lavoro.

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio risulta 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.

### **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, comma 3 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.

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

## Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, 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.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

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

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

## Criteri di valutazione applicati

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

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
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

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le immobilizzazioni immateriali per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

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.

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.

#### ***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.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

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***

La società relativamente alla sede aziendale (Sassari) ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

La società relativamente agli altri fabbricati aziendali (unità locale Tempio Pausania) non ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ma ha operato lo scorporo per la relativa quota e, pertanto, non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

### **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.

Tale voce si riferisce ai lavori straordinari di ristrutturazione in corso di realizzazione sulla unità locale di Tempio Pausania e per il quale alla data del 31/12/2021 non risulta ancora completato l'intervento ed il procedimento amministrativo di autorizzazione/agibilità.

### **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.

Per garantire una migliore esposizione di tali operazioni sul bilancio, si precisa che gli interessi sulle operazioni in oggetto, sono incorporati e rilevati a fine esercizio in un conto dedicato appostato nella sezione C del conto economico.

### **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.

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.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

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

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

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

### **Ratei e risconti attivi**

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

I risconti relativi a 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 espote in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

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

### **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **Ratei e risconti passivi**

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

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 contributi pubblici calcolati secondo il criterio del "tempo economico".

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

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

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 41.194, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 83.524.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	-	-	-	2.985	-	-	86.547	89.532
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	2.985	0	0	86.547	89.532
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	-	-	-	-	35.187	35.187
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	-	-	2.985	-	-	38.210	41.195
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	(2.985)	-	-	(3.023)	(6.008)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di fine esercizio</b>								
<b>Costo</b>	-	-	-	2.985	-	-	121.734	124.719
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	-	-	2.985	-	-	38.210	41.195
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	0	0	0	83.524	83.524

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 relativi al contratto del Global Service aventi utilità pluriennale entrambi realizzati ad hoc ed infine da un software per la gestione dei formulari dei rifiuti;
- implementazione sistema di qualità UNI ISO 37001:2016 e costi relativi all'adeguamento di regolamenti aziendali conseguenti al nuovo sistema;
- implementazione del sistema GDPR.

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

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 4.154.494; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.417.981. Il valore contabile netto è pertanto pari ad euro 1.736.513 in crescita del 4% rispetto all'esercizio precedente.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.322.567	402.078	363.474	1.773.214	31.695	3.893.028
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	466.242	293.157	303.082	1.161.143	-	2.223.624
<b>Valore di bilancio</b>	856.325	108.921	60.392	612.071	31.695	1.669.404
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	20.169	11.451	233.743	184.153	449.516
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	27.188	50.295	77.483
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	38.237	24.092	14.544	228.051	-	304.924
<b>Totale variazioni</b>	(38.237)	(3.923)	(3.093)	(21.496)	133.858	67.109
<b>Valore di fine esercizio</b>						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Costo</b>	1.322.567	422.247	369.101	1.875.026	165.553	4.154.494
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	504.480	317.249	311.801	1.284.451	-	2.417.981
<b>Valore di bilancio</b>	818.087	104.998	57.300	590.575	165.553	1.736.513

Gli ammortamenti sono calcolati tenendo conto dell'utilità pluriennale di tali costi applicando le normali aliquote.

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

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

- nella categoria impianti e macchinari per euro 20.169, in tale categoria si segnala l'acquisto di sistemi di videosorveglianza e prevenzione/rilevazione incendi, ed impianti semaforici per reparto strade;
- nella categoria attrezzature diverse per euro 11.451; gli acquisti più rilevanti si riferiscono all'acquisto di attrezzature diverse destinate al settore manutenzioni (trabattello, generatore monofase ecc);
- nella categoria delle altre immobilizzazioni materiali ammontante complessivamente ad euro 233.743, le voci di spesa più significative si riferiscono ad autocarri ed allestimenti sugli stessi (euro 223.063) utilizzabili nei diversi settori di attività, e con nuove caratteristiche funzionali di servizio. Sono stati acquistati 7 nuovi mezzi. Le dismissioni sono relative invece alle cessioni di 2 autocarro (renault mascott), completamente ammortizzato. Tra gli altri beni si segnala l'acquisizione di attrezzature informatiche per euro 2.980, mobili e arredi per euro 6.836 e telefonia mobile per euro 864.

## Operazioni di locazione finanziaria

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

Si tratta di un trattore agricolo 71-115 CV, New Holland, acquisito nel corso dell'esercizio 2017, attraverso la società di leasing CNH Industrial Capital Europe con un contratto della durata di 60 canoni mensili posticipati e per il quale è previsto un eventuale riscatto finale pari a 1% del valore del bene.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	64.995
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	9.749
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	21.123
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	1.230

## **Attivo circolante**

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

## Rimanenze

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

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

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

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

## **Materie prime, sussidiarie e di consumo**

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

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	248.881	65.593	314.474
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	0	-	0
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	0	-	0
<b>Prodotti finiti e merci</b>	0	-	0
<b>Acconti</b>	0	-	0
<b>Totale rimanenze</b>	248.881	65.593	314.474

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	33.275	48.604	-	-	33.275	48.604	15.329	46
	Componenti imp. c /r.f.	731	1.218	-	-	731	1.218	487	67
	Rimanenze fin. rifornimenti di carburante	182.115	247.889	-	-	182.115	247.889	65.774	36
	Rimanenze fin. materiali disinfestazione	32.761	16.763	-	-	32.761	16.763	15.998-	49-
	<b>Totale</b>	<b>248.882</b>	<b>314.474</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>248.882</b>	<b>314.474</b>	<b>65.592</b>	

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.

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..

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

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	25.259	(10.714)	14.545	14.545
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	-	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.483.901	668.694	2.152.595	2.152.595
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	69.701	102.028	171.729	171.729
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	113.063	(41.675)	71.388	71.388
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.691.924</b>	<b>718.333</b>	<b>2.410.257</b>	<b>2.410.257</b>

- I crediti verso clienti per euro 14.545 sono rappresentati da crediti di natura commerciale in larga parte per fatture da emettere nei confronti del Comune di Burgos, Comune di Porto Torres, del Comune di Florinas, del Comune di Sorso e Comune di Codrongianos, presso i quali cinque dipendenti della Multiss ricoprono cariche pubbliche elettive, e per cui la stessa emette fattura all'Ente pubblico per il rimborso della quota del costo del lavoro relativa al periodo di svolgimento della carica elettiva. Tale voce rileva un decremento rispetto all'anno precedente di euro 10.714.

- I crediti verso controllante per euro 2.152.595 (area geografica Italia) 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, valorizzati in funzione di quanto indicato nei contratti e/o nelle determinazioni. Nel complesso i crediti nei confronti della controllante evidenziano un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a euro 668.694. 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 è stato adeguato nel 2021 con uno stanziamento di euro 11.000. La stima è basata su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione. Lo stanziamento è stato effettuato entro i massimali previsti dalla normativa fiscale.

- I crediti tributari per complessivi euro 171.729 sono rappresentati da:

- crediti per iva annuale per euro 20.680,
- quota residua dei crediti di imposta per investimenti in beni strumentali indicati separatamente in relazione alle due differenti norme di riferimento in particolare per i crediti d'imposta ex L.160/19 di euro 11.837 e per la L.178/20 di euro 32.474;
- credito ires per euro 94.884 maturato nel corso dell'esercizio;
- credito ex dl.73/21 (super ace) per euro 11.854 richiesto con comunicazione all'agenzia delle entrate e per il quale alla data del 26/03/22 è stato comunicato il protocollo di concessione.

I crediti verso altri per euro 71.388 sono rappresentati principalmente da:

- anticipi a fornitori per euro 6.746;
- crediti verso Infocamere/Infocert per diritti e marche su pratiche per euro 336;
- crediti per imposte comunali 963;
- depositi cauzionali per utenze varie per euro 18.550;
- dipendenti conto anticipi spese inerenti per euro 5.462;
- crediti vari verso dipendenti per euro 9.013;
- crediti verso dipendenti per anticipi su retribuzioni per euro 300;
- crediti diversi per euro 13.806 relativi a contributi riconosciuti dal GSE;
- crediti verso istituti di previdenza per dm rettificativi per euro 13.244;
- crediti per inail per euro 303;
- crediti verso inps per euro 2.663.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	428.106	(407.443)	20.663
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	313	264	577
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>428.419</b>	<b>(407.179)</b>	<b>21.240</b>

I crediti verso banche rappresentano le disponibilità liquide esistenti al 31.12.2021 per il conto corrente acceso presso la Banca Nazionale del Lavoro e Banco di Sardegna, sedi di Sassari.

La disponibilità di cassa rappresenta la giacenza di numerario esistente al 31.12.2021 presso la sede della società.

## Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	28	(10)	18
Risconti attivi	41.990	111.121	153.111
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>42.018</b>	<b>111.111</b>	<b>153.129</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	18
	Risconti attivi	153.111
	<b>Totale</b>	<b>153.129</b>

Si riferiscono a quote per spese per bolli auto, abbonamento a libri e riviste, ed in modo particolare ad assicurazioni RCT, su fabbricati e sui finanziamenti contratti per l'acquisto di autocarri, rilevate in base ai tempi di maturazione successivi alla data di chiusura del bilancio.

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.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

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

Risulta composto dal capitale sociale di euro 154.800, dalla riserva legale di euro 31.124, dalla riserva straordinaria di euro 1.973.729 e dall'utile dell'esercizio di euro 33.318.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi		
<b>Capitale</b>	154.800	-	-	-		154.800
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	31.124	-	-	-		31.124
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	1.644.441	-	329.288	-		1.973.729
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	2	-	-	(5)		(3)
<b>Totale altre riserve</b>	1.644.443	-	329.288	(5)		1.973.726
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	329.288	(329.288)	-	-	33.318	33.318
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	2.159.655	(329.288)	329.288	(5)	33.318	2.192.968

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(3)
<b>Totale</b>	<b>(3)</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	154.800	Capitale	B	104.800
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	31.124	Capitale	A;B	31.124
Riserve statutarie	0			-
<b>Altre riserve</b>				
Riserva straordinaria	1.973.729	Capitale	A;B;C	1.973.729
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto capitale	0			-
Versamenti a copertura perdite	0			-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-
Riserva avanzo di fusione	0			-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-
Varie altre riserve	(3)	Capitale	A;B;C	(3)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.973.726</b>	<b>Capitale</b>	<b>A;B;C</b>	<b>1.973.726</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
<b>Totale</b>	<b>2.159.650</b>			<b>2.109.650</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>135.924</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>1.973.726</b>

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(3)	Capitale

Descrizione	Importo	Origine / natura
<b>Totale</b>	(3)	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Il capitale sociale al 31.12.2021 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.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	216.955
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	67.941
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	42.520
<b>Totale variazioni</b>	25.421
<b>Valore di fine esercizio</b>	242.376

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.

Rispetto alla tabella precedente il dettaglio delle variazioni è riassunto nella successiva.

Saldo al 01/01/2021	€ 216.955
Quota maturata stanziata a conto economico	€ 67.941
Indennità liquidate nell'esercizio per cessazioni	€ 37.250
Indennità liquidate per anticipazioni	€ 400
Indennità liquidate per passaggio ad altri fondi	€ 2.950
Imposta sostitutiva	€ 1.922
<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>€ 242.376</b>

Si precisa che tale importo esprime il complessivo debito per tfr per i lavoratori che non hanno aderito a fondi complementari.

A far data dal 1 giugno 2007 le quote più consistenti di t.f.r. maturate, vengono versate presso i fondi previdenziali complementari scelti dai dipendenti.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Obbligazioni</b>	0	-	0	-	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	-	-
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	0	-	0	-	-
Debiti verso banche	26.751	173.311	200.062	200.062	-
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	-	-
<b>Acconti</b>	0	-	0	-	-
Debiti verso fornitori	569.645	252.072	821.717	821.717	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	-	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	-	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	-	-
Debiti verso controllanti	0	-	0	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	-	-
Debiti tributari	264.381	(161.693)	102.688	102.688	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	148.515	195.787	344.302	344.302	-
Altri debiti	530.989	37.767	568.756	568.756	-
<b>Totale debiti</b>	<b>1.540.281</b>	<b>497.244</b>	<b>2.037.525</b>	<b>2.037.525</b>	<b>-</b>

#### Debiti verso banche

Nelle successive tabelle viene presentato il dettaglio della suddivisione dei debiti di cui alla precedente. In particolare si specifica che per i debiti verso banche i valori sono riferibili a finanziamenti a medio termine per euro 7.859 scadente nel 2022 contratto nei confronti della banca FCA bank per l'acquisto di autocarri, ed euro 192.203 anticipazioni su fatture riassorbiti nel corso del mese di gennaio 2022.

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	192.203	7.859	200.062

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
4)	<i>Debiti verso banche</i>					
	Banca BNL c/c 280765		1	1	-	-
	Banco di Sardegna anticipo c/c 70721882		192.202	-	192.202	-
	Finanz.a medio/lungo termine bancari		7.859	26.750	(18.891)	(71)
	<b>Totale</b>		<b>200.062</b>	<b>26.751</b>	<b>173.311</b>	
7)	<i>Debiti verso fornitori</i>					
	Fatture da ricevere		362.315	243.690	118.625	49
	Note credito da ricevere		(35.193)	(44.889)	9.696	(22)
	Fornitori		492.707	370.644	122.063	33
	Debiti v/compagnia assicuratrice		1.895	200	1.695	847
	Arrotondamento		(7)	-	(7)	

<b>Totale</b>		<b>821.717</b>	<b>569.645</b>	<b>252.072</b>	
12)	<i>Debiti tributari</i>				
	Cred.x rit.art.1 DL 66/2014	280	-	280	-
	Erario c/lva 36 bis rateizzata	12.887	64.435	(51.548)	(80)
	Erario c/rit.su redditi lav.dipend.1001	64.896	85.066	(20.170)	(24)
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	3.100	1.565	1.535	98
	Erario c/ires	-	94.871	(94.871)	(100)
	Erario c/IRAP	3.774	18.379	(14.605)	(79)
	Erario c/imposte sostit.su t.f.r.	5.014	-	5.014	-
	Irpef su T.F.R.	6.940	-	6.940	-
	Deb.x addiz.irpef regionale	3.478	50	3.428	6.856
	Deb.x addiz.irpef comunale	1.625	8	1.617	20.212
	Deb.x addiz.irpef com.in corso	694	7	687	9.814
	<b>Totale</b>	<b>102.688</b>	<b>264.381</b>	<b>(161.693)</b>	
13)	<i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>				
	Debiti v/so inps	264.436	79.966	184.470	231
	Debiti v/so inps CO.CO.PRO.	4.324	2.079	2.245	108
	Debiti v/so inail	32.644	15.573	17.071	110
	Debiti v/Inps x tfr Archeo	12.396	12.396	-	-
	INPS c/ferie e permessi	26.490	34.460	(7.970)	(23)
	INAIL c/ferie e permessi	3.327	3.958	(631)	(16)
	Enti previdenziali vari	685	83	602	725
	<b>Totale</b>	<b>344.302</b>	<b>148.515</b>	<b>195.787</b>	
14)	<i>Altri debiti</i>				
	Debiti v/organizz.sindacali	3.341	928	2.413	260
	Debiti v/so Amministratori	3.159	3.199	(40)	(1)
	Debiti v/so collab.esterni	-	331	(331)	(100)
	Debiti v/Futuro x cess.1/5	1.912	1.188	724	61
	Debiti v/Pitagora x cess.1/5	873	337	536	159
	Debiti v/Fi.gen.pa. x cess.1/5	500	251	249	99
	Debiti per carte di credito	-	140	(140)	(100)
	Debiti v/Fondo Est	3.000	1.236	1.764	143
	Debiti diversi verso terzi	660	-	660	-
	Debiti vs Fondo Fonte	30.749	31.220	(471)	(2)
	Debiti x sentenza 569/2007	200	200	-	-
	Debiti vs Fondo Alleata Previdenza	1.458	1.419	39	3
	Altri debiti v/so Amministratori	269	513	(244)	(48)
	Debiti vs Fondo Mediolanum Vita	472	444	28	6
	Debiti v/Family Credit x cess.1/5	484	242	242	100

Debiti v/IBL x cess.1/5	1.850	400	1.450	362
Debiti x A.F. causa sep.	126	80	46	57
Debiti v/BNL finance	500	250	250	100
Debiti vs Fondo Previras	577	1.071	(494)	(46)
Debiti x F.do Previndai	4.633	5.802	(1.169)	(20)
Amministratori c/arrotondamenti	(1)	1	(2)	(200)
Debiti v/Unicredit SpA	2.702	262	2.440	931
Debiti v/Santander Consumer x cess 1/5	520	901	(381)	(42)
Debiti vs Fideuram Vita SpA	491	-	491	-
Debiti vs Zurich Investments life Spa	499	472	27	6
Debiti vs Il mio domani-ISP	-	760	(760)	(100)
Debiti v/Fondo Asim	532	236	296	125
Debiti vs Nikedo x cess.	-	150	(150)	(100)
Debiti v/Findomestic x cess 1/5	780	260	520	200
Debiti v/Eurocqs SpA x cess 1/5	516	258	258	100
Debiti x tratt.esec.914/2019	541	270	271	100
Debiti x provv.rge 1136/2019	456	228	228	100
Debiti v/Vivibanca x cess.1/5	842	281	561	200
Debiti v/Itacapital Srl x cess 1/5	968	215	753	350
Debiti v/BiBanca x cess 1/5	500	250	250	100
Debiti x tratt.es.230/2021	470	-	470	-
Debiti v/Compass x cess.1/5	1.010	-	1.010	-
Impiegati c/retribuzioni	81.817	76.006	5.811	8
Operai c/retribuzioni	307.201	263.559	43.642	17
Debiti v/eredi dei dipendenti	4.883	-	4.883	-
Personale c/arrotondamenti	20	9	11	122
Operai c/ferie e permessi	65.459	87.297	(21.838)	(25)
Impiegati c/ferie e permessi	24.486	29.790	(5.304)	(18)
Altri debiti v/so impiegati	18.789	20.385	(1.596)	(8)
Altri debiti v/so operai	512	148	364	246
<b>Totale</b>	<b>568.756</b>	<b>530.989</b>	<b>37.767</b>	

## Suddivisione dei debiti per area geografica

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

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	200.062	200.062
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	821.717	821.717
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	102.688	102.688
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	344.302	344.302
Altri debiti	568.756	568.756
<b>Totale debiti</b>	<b>2.037.525</b>	<b>2.037.525</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

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

## Ratei e risconti passivi

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

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	7.683
	Risconti passivi pluriennali	238.585
	<b>Totale</b>	<b>246.268</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	16.079	28.015	-	-	36.412	7.682	8.397-	52-
	Risconti passivi pluriennali	237.208	23.242	-	-	21.866	238.584	1.376	1

Arrotondamento	-				2	2
<b>Totale</b>	<b>253.287</b>	<b>51.257</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58.278</b>	<b>246.268</b>
						<b>7.019-</b>

Gli importi di cui ai ratei passivi per euro 7.682 si riferiscono alle quote di interessi passivi bancari su anticipazioni di fatture che avranno manifestazione numeraria nel primo trimestre dell'esercizio successivo.

Gli importi di cui ai risconti passivi pluriennali per euro 238.584 si riferiscono alle quote residue dei ricavi di competenza degli anni successivi a quello di ottenimento del contributo ricevuto dal Ministero dello Sviluppo Economico per l'attuazione del programma agevolato ex L.488/92 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 il risconto relativo ha una durata residua pari a 19 anni.

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.

Relativamente ai risconti passivi pluriennali si evidenzia che si è manifestato un incremento a seguito della rilevazione delle quote di contributo ottenute dal GSE su un intervento di efficientamento energetico. Il decremento corrisponde invece alle quote di competenza dell'esercizio sui contributi in conto impianti rilevati in precedenza ai quali si è aggiunta la quota di competenza del nuovo contributo GSE.

Si evidenzia che tale risconto relativo al contributo del MISE ha una durata residua inferiore ai cinque anni.

Ulteriore incremento è dovuto alla rilevazione dei crediti di imposta maturati per investimenti in beni strumentali sostenuti nel corso del 2021 e indicati separatamente in relazione alle due differenti norme di riferimento in particolare per i crediti d'imposta ex L.160/19 di euro 13.519 e per la L.178/20 di euro 20.890.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **Valore della produzione**

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

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

Nella voce A5 non sono presenti, in quanto non percepiti, contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari ex Covid-19.

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

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

Inser

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Prestazioni di servizi su determinazione	861.981	668.265	193.716	29
		Prestazioni di servizi	9.026.594	7.866.070	1.160.524	15
		Prestazioni di servizi straord.	661.911	700.136	(38.225)	(5)
		<b>Totale</b>	<b>10.550.486</b>	<b>9.234.471</b>	<b>1.316.015</b>	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi in conto esercizio	7.076	27.617	(20.541)	(74)
		Contributi in conto impianti	9.707	9.707	-	-
		<b>Totale</b>	<b>16.783</b>	<b>37.324</b>	<b>(20.541)</b>	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Sopravvenienze attive da gestione ordin.	2.472	13.208	(10.736)	(81)
		Arrotondamenti attivi	4	16	(12)	(75)
		Altri ricavi e proventi	46.132	84.631	(38.499)	(45)
		Altri ricavi e proventi non imponibili	19.410	2.619	16.791	641
		Plusvalenze da alienazione cespiti	820	411	409	100

<b>Totale</b>	<b>68.838</b>	<b>100.885</b>	<b>(32.047)</b>
---------------	---------------	----------------	-----------------

In merito alla tabella precedente per maggiore specificazione si precisa che:

- i ricavi relativi a prestazione di servizi su determinazione per euro 861.981 derivano da aree di attività quali gestione calore, manutenzione scuole ed edifici provinciali, e sono conseguenti a determinazioni/affidamenti dell'ente/cliente Provincia di Sassari; in relazione a questi si precisa che per euro 111.462, pari al 12,93%, sono relativi ad affidamenti per interventi di sanificazione ex Covid-19. Tali ricavi sono da considerare pertanto di carattere eccezionale e/o non ricorrente, sia pur se relativi a servizi riconducibili all'area "servizi ambientali" normalmente svolti dalla Multiss S.p.A;
- i ricavi classificati quali prestazioni di servizi per euro 9.026.594 attengono ad attività istituzionali svolte nei confronti del cliente e derivanti da contratti di servizi integrati per la manutenzione degli edifici di proprietà e/o in disponibilità dell'amministrazione provinciale di Sassari (Global Service), servizi di igiene e profilassi ambientale, servizi di manutenzione ordinaria delle strade provinciali, servizi di gestione dei diversi sistemi tecnologici, di telefonia degli istituti scolastici della provincia di Sassari e al servizio di supporto amministrativo;
- i ricavi relativi a prestazione di servizi straordinari per euro 661.911 sono relativi ad affidamenti di servizi (su aree di attività quali gestione calore, manutenzione scuole e strade provinciali) in conseguenza di determinazioni dell'ente/cliente Provincia di Sassari per la Zona Omogenea di Olbia Tempio; in relazione a questi si precisa che l'incidenza dei ricavi per interventi di sanificazione ex Covid-19 è insignificante (0,16%). Tali ricavi, ex Covid-19, sono da considerare pertanto di carattere eccezionale e/o non ricorrente, sia pur se relativi a servizi riconducibili all'area "servizi ambientali" normalmente svolti dalla Multiss S.p.A.;
- i contributi in conto esercizio, iscritti nella voce A5, per euro 16.783, sono relativi per euro 2.474 alla quota di competenza dell'esercizio su contributi per interventi di sanificazione effettuati in azienda, per euro 4.602 alla quota di competenza dell'esercizio su contributi ottenute dal GSE su un intervento di efficientamento energetico; per euro 9.707 alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale, di cui alla legge 488/92, commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo anziché essere contabilizzati a deduzione del costo dell'immobilizzazione;
- le sopravvenienze attive da gestione ordinaria, per complessivi euro 2.472, sono dovute al riconoscimento di maggiori ricavi 2021 per differenze su rettifiche inps oltre che note di credito su utenze entrambi non rilevabili nell'esercizio precedente;
- gli altri ricavi e proventi, per euro 46.132, sono relativi a rimborsi inail ai sensi dell'art.70 T.U.1124/65 per euro 20.026, a rimborsi per cariche pubbliche elettive di dipendenti per euro 20.437; rimborsi/risarcimenti richiesti ai dipendenti per danni (agli autocarri) e multe (violazione ai codici della strada) a questi imputati per comportamento negligente per euro 4.521 ed infine per altri rimborsi per euro 1.148.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
6)	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci					

Acquisti materiali per lav.straord.	34.084	54.020	(19.936)	(37)
Acquisti materiali di cons.su determ.	40.102	6.464	33.638	520
Acquisti materiali di consumo	365.938	324.777	41.161	13
Rifornimenti centrali termiche	1.003.098	643.753	359.345	56
Componenti impianti	26.534	27.515	(981)	(4)
Componenti impianti su determ.	7.045	21.614	(14.569)	(67)
Componenti impianti per lav.straord.	8.023	4.948	3.075	62
Acquisto beni strumentali < 516,46 euro	32.274	27.549	4.725	17
Telefoni cellulari	1.783	1.679	104	6
Accessori Telefoni Cellulari	20	37	(17)	(46)
Attrezzatura minuta	42.459	19.638	22.821	116
Materiali manutenzione fabbricati	1.915	-	1.915	-
Cancelleria varia	7.994	5.003	2.991	60
Costi generali	389	257	132	51
Costi indeducibili	132	100	32	32
Carburanti e lubrificanti automezzi	223.178	163.404	59.774	37
Carburanti e lubrificanti	13.536	4.442	9.094	205
Indumenti di lavoro	16.881	12.677	4.204	33
Dotazioni di Protezione Individuali	70.218	110.639	(40.421)	(37)
<b>Totale</b>	<b>1.895.603</b>	<b>1.428.516</b>	<b>467.087</b>	

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 di servizio del cliente.

La voce di maggior rilievo della categoria B6 attiene alle spese di rifornimenti di carburante per il funzionamento delle centrali termiche degli istituti scolastici e degli edifici condotti/gestiti dalla società con la modalità di svolgimento definita come "Global Service". Tale componente di costo presenta, rispetto all'anno precedente, un incremento significativo dovuto sostanzialmente sia alla crescita dei prezzi della componente carburante sia al maggior periodo di apertura delle scuole provinciali nel corso del 2021 rispetto all'anno precedente.

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 37% 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 e ambiente, ed infine del maggior numero dei mezzi a disposizione.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
7)	<i>Costi per servizi</i>					
	Trasporti		4.510	17.058	(12.548)	(74)
	Prestazioni di terzi		693.675	278.377	415.298	149
	Costo D.lgs.81/2008-salute e sicurezza		43.460	28.325	15.135	53
	Costi di smaltimento		82.698	36.749	45.949	125

Quota associativa Confservizi	1.000	1.000	-	-
Assicurazione RCT amministratori	7.412	7.430	(18)	-
Costi Ispesi	1.245	41	1.204	2.937
Prestazioni di terzi su determinazione	126.193	209.928	(83.735)	(40)
Prestazioni di terzi su lav.str.	441.759	427.211	14.548	3
Assicurazione Fabbriato	1.063	1.063	-	-
Prest x qualità,sicur e sist.aziendali	46.625	62.927	(16.302)	(26)
Assistenza software	18.037	10.359	7.678	74
Spese telefoniche ordinarie	13.102	5.240	7.862	150
Spese telefonia mobile	17.893	14.703	3.190	22
Energia elettrica	19.374	18.734	640	3
Acqua	(141)	1.656	(1.797)	(109)
Pulizia locali	-	2.225	(2.225)	(100)
Manutenzione attrezzature	19.680	12.053	7.627	63
Manutenzione macchinari propri	33.738	24.365	9.373	38
Manutenzione fabbricati strumentali	-	1.360	(1.360)	(100)
Assicurazioni RCT kasko	3.634	3.715	(81)	(2)
Spese di manut.automezzi propri	87.213	76.509	10.704	14
Assicurazione RCT	44.774	45.600	(826)	(2)
Assicurazioni infortuni conducenti	7.756	5.920	1.836	31
Premi di assicuraz.autov.e veic.ded. 100%	93.788	72.152	21.636	30
Premi di ass.autoc.e macc.in leasing	546	546	-	-
Spese Amministrative e Fiscali	57.894	12.168	45.726	376
Spese Legali	42.520	16.744	25.776	154
Compensi per co.co.co. afferenti	41.616	768	40.848	5.319
Compensi per lavoro interin.non ded. Irap	243.884	34.750	209.134	602
Compensi amministr. co.co.co.	53.280	53.280	-	-
Compensi sindaci profess.	34.692	32.968	1.724	5
Contrib.previd.afferenti	18.046	16.754	1.292	8
Pubblicità, inserzioni e affissioni ded.	818	2.050	(1.232)	(60)
Spese di ospitalità	200	276	(76)	(28)
Spese postali	339	337	2	1
Assicurazioni non obbligatorie	1.889	1.589	300	19
Assicurazioni obbligatorie	941	994	(53)	(5)
Rimborsi chilometrici	19.711	13.814	5.897	43
Partecipazione a corsi	42.358	19.406	22.952	118
Commissioni e spese bancarie	6.966	6.708	258	4
Arrotondamento	(3)	-	(3)	
<b>Totale</b>	<b>2.374.185</b>	<b>1.577.852</b>	<b>796.333</b>	

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

Tale scelta è motivata anche in relazione alla disponibilità di fornitori affidabili dotati di attrezzature adeguate e/o di specifici requisiti previsti dalle norme di riferimento (per esempio manutenzione impianti antincendio, carpenteria metalliche, autospurgo, impianti fotovoltaici, servizi disinfestazioni speciali, interventi ambientali, taglio/sfalco erba) e fornitori prestatori di servizi professionali specifici (selezione del personale, audit e certificazioni). Nel complesso la spesa sostenuta nel 2021 assomma ad euro 693.675 notevolmente incrementata rispetto a quella dell'esercizio precedente pari ad euro 278.377. L'incremento di tali voci di costo è stato di euro 415.298.

La voce prestazioni di terzi su lavori straordinari valorizzata nel 2021 per euro 441.759 è sostanzialmente immutata rispetto all'anno precedente. Tale componente di costo è rappresentata da spese per interventi di carattere straordinario riferiti esclusivamente alla zona omogenea Nord Est (area Olbia-Tempio).

La voce prestazioni di terzi su determinazione per euro 129.193 ha subito un decremento notevole rispetto all'anno precedente di euro 83.735 determinata da una diminuzione di lavori affidati alla società a seguito delle c.d. determinazioni dirigenziali del cliente Provincia di Sassari.

Rispetto all'anno precedente si registra un incremento delle spese legali così come delle spese amministrative e fiscali in relazione alle consulenze legate ai progetti di fusione in corso di valutazione.

Nel 2021 sono state sostenute spese per euro 243.885 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 incidenti sul conto economico per euro 87.213 con un incremento del 14% rispetto all'anno precedente, e conseguenti all'età del parco mezzi aziendale. A tale motivo la società anche nel corso del presente esercizio ha proseguito un'importante riqualificazione, con l'acquisizione di nuovi mezzi.

Nei costi del servizio Dlgs.81/08 per euro 43.460 sono comprese le spese per la gestione della sicurezza, nonché tutti i costi conseguenti gli adempimenti previsti dallo stesso decreto, quali nomina del medico, visite mediche periodiche ecc.. Tali costi, in considerazione del prolungamento del periodo pandemico, sono cresciuti del 53% rispetto all'anno precedente.

Le spese per rimborsi chilometrici, pari ad euro 19.711, si riferiscono ai rimborsi a dipendenti, per l'utilizzo delle auto proprie preautorizzate dall'amministrazione.

La voce partecipazione a corsi pari ad euro 42.358 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. L'incremento della spesa del 118% mette in evidenza e conferma la strategia aziendale di investimento sulla formazione del personale.

Complessivamente, i costi per servizi sono aumentati del 50,47% rispetto all'anno precedente, pari a euro 796.333 in valore assoluto.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>					
		Noleggi	23.672	18.257	5.415	30
		Noleggi su determinazione	920	2.970	(2.050)	(69)
		Fitti Passivi ded.100%	33.120	17.406	15.714	90
		Canoni leasing autocarri e macc.ded. 100%	12.855	12.890	(35)	-
		Canoni noleggio attrezzature ded. 100%	18.657	604	18.053	2.989
		Canoni di locazione software	7.826	4.087	3.739	91
		Licenze d'uso e software non capitalizz.	6.120	8.933	(2.813)	(31)
		<b>Totale</b>	<b>103.170</b>	<b>65.147</b>	<b>38.023</b>	

I fitti passivi attengono ai costi per la locazione degli uffici di Olbia inclusi i costi accessori e per l'acquisizione in disponibilità di una superficie di servizio per rimessa mezzi prossima alla sede aziendale di Sassari. Nel complesso, rispetto all'anno precedente, ha subito un incremento del 90%.

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 disponibili in azienda. Si rileva un considerevole aumento rispetto all'anno precedente di oltre 18.000 euro.

I canoni di leasing si riferiscono alle quote di competenza del canone di locazione finanziaria per l'acquisto di un trattore.

Nel complesso i costi per godimento di beni di terzi sono cresciuti rispetto all'anno precedente del 58,36%.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Salari e stipendi</i>					
		Retribuzioni lorde dipendenti impiegati	994.005	934.890	59.115	6
		Retribuzioni lorde dipendenti operai	3.212.431	2.722.588	489.843	18
		Acc.to ferie non godute impiegati	24.486	29.792	(5.306)	(18)
		Acc.to ferie non godute operai	65.459	87.296	(21.837)	(25)
		<b>Totale</b>	<b>4.296.381</b>	<b>3.774.566</b>	<b>521.815</b>	
b)	<i>Oneri sociali</i>					
		Contributi INPS impiegati	198.768	236.358	(37.590)	(16)
		Contributi INPS operai	636.235	690.659	(54.424)	(8)
		Contrib INPS su ferie/pir operai	19.280	25.705	(6.425)	(25)
		Contrib INPS su ferie/pir impiegati	7.210	8.755	(1.545)	(18)
		Contr INPS su retr da erogare	2.781	2.781	-	-
		Qu.as.	700	700	-	-
		Quadrifor	100	100	-	-
		Ass.ne F.do Previndai	7.000	7.000	-	-
		Oneri fondo Est	14.090	12.100	1.990	16
		Premio Inail impiegati	16.560	12.558	4.002	32
		Premio Inail operai	150.064	113.187	36.877	33
		Oneri fondo Asim	2.990	2.836	154	5
		Contrib Inail su ferie/pir operai	(852)	1.099	(1.951)	(178)
		Contrib Inail su ferie/pir impiegati	221	-	221	-
		Contrib Inail su retr da erogare	36	36	-	-
		Arrotondamento	(2)	-	(2)	
		<b>Totale</b>	<b>1.055.181</b>	<b>1.113.874</b>	<b>(58.693)</b>	
c)	<i>Trattamento di fine rapporto</i>					
		Acc.to T.F.R. impiegati	72.216	67.702	4.514	7
		Acc.to T.F.R. operai	230.225	195.580	34.645	18
		Rivalutaz. T.F.R. anno prec. impiegati	1.457	496	961	194
		Rivalutaz. T.F.R. anno prec. operai	9.737	2.417	7.320	303

<b>Totale</b>		<b>313.635</b>	<b>266.195</b>	<b>47.440</b>	
<i>e)</i>	<i>Altri costi per il personale</i>				
	Contributi Fondo Fonte	15.970	16.233	(263)	(2)
	Fringe benefits, liberal.a favore di dip.	-	30.050	(30.050)	(100)
	Indennità mensa impiegati	19.523	17.400	2.123	12
	Indennità mensa operai	21.865	17.016	4.849	28
	<b>Totale</b>	<b>57.358</b>	<b>80.699</b>	<b>(23.341)</b>	

Tali costi comprendono le retribuzioni del dirigente, degli impiegati e degli operai, con esposizione dettagliata dei relativi accantonamenti per ferie non godute. Gli oneri sociali rappresentano i contributi dei dipendenti assunti che non rientrano nell'applicazione delle leggi agevolative. Gli altri costi rappresentano sostanzialmente l'indennità sostitutiva di mensa per i dipendenti nonché i contributi del Fondo Fonte (fondo volontario).

Si segnala un incremento del costo complessivo per il personale, pari al 9,31% rispetto all'anno precedente.

Tale aumento è evidente, in particolare, tra le retribuzioni lorde di impiegati ed operai, tale componente fa rilevare un incremento in valore assoluto di 521.815 rispetto al 2020 pari al 13,82%.

Gli oneri sociali, viceversa, in virtù di una decontribuzione per l'anno 2021, hanno subito un decremento di euro 58.692 pari al -5,27%.

Rimandando per il dettaglio alle informazioni specifiche nella sezione dedicata al personale si anticipa che tale incremento è stato determinato dalle assunzioni effettuate nel settore manutenzione strade.

La tabella successiva mostra il dettaglio della voce B10 Ammortamenti:

<b>Voce</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variaz. assoluta</b>	<b>Variaz. %</b>
<i>a)</i>	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>					
		Amm.to civilistico software capitalizz.	2.501	6.666	(4.165)	(62)
		Amm.Civil.software in concess. capitaliz.	483	1.933	(1.450)	(75)
		Amm.to civilist. altre spese pluriennali	38.210	31.173	7.037	23
		<b>Totale</b>	<b>41.194</b>	<b>39.772</b>	<b>1.422</b>	
<i>b)</i>	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>					
		Amm.ti civilistici fabbric. strumentali	38.237	38.237	-	-
		Amm.ti civilistici impianti generici	3.595	1.714	1.881	110
		Amm.ti civilistici impianti telefonici	560	492	68	14
		Amm.ti civilistici impianti specifici	600	-	600	-
		Amm.ti civilistici macchinari automatici	19.337	11.687	7.650	65
		Amm.ti civilistici attrezzatura	14.543	11.007	3.536	32
		Amm.ti civilistici mobili e arredi	5.810	5.371	439	8
		Amm.civ.macchine d'ufficio elettroniche	10.003	8.746	1.257	14
		Amm.ti civilistici costruzioni leggere	70	70	-	-
		Amm.ti civilistici autocarri	211.903	192.729	19.174	10
		Amm.ti civilistici telefonia mobile	265	179	86	48

Arrotondamento	2	-	2
<b>Totale</b>	<b>304.925</b>	<b>270.232</b>	<b>34.693</b>

Gli ammortamenti sono calcolati tenendo conto dell'utilità pluriennale dei cespiti ai quali si riferiscono ed applicando le normali aliquote.

Relativamente alla variazione si segnala che la voce più significativa attiene all'incremento degli ammortamenti alla categoria ammortamenti autocarri passati da euro 192.729 a euro 211.903 in considerazione del proseguo delle politiche di rinnovamento e di innovazione del parco autocarri.

Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate svalutazioni.

La tabella successiva evidenzia il dettaglio della voce B11 Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
11)	<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>					
		Rimanenze finali comp.impianti	(1.218)	(731)	(487)	67
		Rimanenze finali rifornim.di carburante	(247.889)	(182.115)	(65.774)	36
		Rim.finali materiali x disinfezzazione	(16.763)	(32.760)	15.997	(49)
		Rim.finali mat.prime,sussid.e di consumo	(48.604)	(33.275)	(15.329)	46
		Rimanenze iniziali comp.impianti	731	817	(86)	(11)
		Rimanenze iniziali riforn.carburante	182.115	272.257	(90.142)	(33)
		Rimanenze iniziali di mat disinfezzazion	32.761	39.029	(6.268)	(16)
		Rimanenze iniziali di mat.prime suss e c	33.275	41.164	(7.889)	(19)
		Arrotondamento	(1)	-	(1)	
		<b>Totale</b>	<b>(65.593)</b>	<b>104.386</b>	<b>(169.979)</b>	

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
12)	<i>Accantonamenti per rischi</i>					
		Acc.to altri fondi rischi	11.000	100.000	(89.000)	(89)
		<b>Totale</b>	<b>11.000</b>	<b>100.000</b>	<b>(89.000)</b>	

La voce accoglie l'accantonamento effettuato nell'esercizio sulla base di una valutazione di dettaglio dei crediti commerciali.

Tale stanziamento è stato effettuato nel 2021 attraverso l'analisi puntuale dei singoli crediti per fatture emesse e da emettere per competenza nei confronti dei clienti.

La stima è basata su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione. Si segnala che lo stanziamento, di euro 11.000 per il 2021, è nei limiti dei massimali previsti dalla normativa fiscale.

La tabella successiva evidenzia il dettaglio della voce B14 Oneri diversi di gestione:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
12)	<i>Accantonamenti per rischi</i>					
		Acc.to altri fondi rischi	11.000	100.000	(89.000)	(89)
		<b>Totale</b>	<b>11.000</b>	<b>100.000</b>	<b>(89.000)</b>	

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
14)	<i>Oneri diversi di gestione</i>					
		Multe varie automezzi	251	154	97	63
		Oneri per sinistri	7.240	2.447	4.793	196
		Tasse circolaz.autovett.e veic.ded. 100%	3.216	2.570	646	25
		Spese di viaggio	9.393	5.112	4.281	84
		Valori bollati	980	844	136	16
		Imposta sugli immobili	15.747	11.512	4.235	37
		Diritti camerari	1.339	1.479	(140)	(9)
		Imposta di registro e concess. govern.	425	111	314	283
		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	6.612	6.301	311	5
		Spese, perdite e sopravv.passive ded.	94.008	-	94.008	-
		Spese, perdite e sopravv.passive in ded.	4.769	7.601	(2.832)	(37)
		Multe e ammende	120	80	40	50
		Costi generali e amministrativi	945	858	87	10
		Sanzioni su tributi	3.467	3.007	460	15
		Contributi associativi	-	2.500	(2.500)	(100)
		Abbonamenti, libri e pubblicazioni	3.708	3.246	462	14
		Arrotondamenti passivi diversi	2	-	2	-
		Costi e spese diverse	-	960	(960)	(100)
		Diritti di segreteria	1.233	11.408	(10.175)	(89)
		<b>Totale</b>	<b>153.455</b>	<b>60.190</b>	<b>93.265</b>	

In particolare rispetto ai dati esposti nella tabella precedente si segnala, per maggior chiarezza, che rispetto alla voce sopravvenienze passive, le stesse riguardano:

- per euro 4.769 sopravvenienze passive in deducibili derivanti da rilevazione di costi di esercizi precedenti;
- per euro 94.008 da rettifiche di ricavi per fatture da emettere stanziati nell'anno precedente ed oggetto, nel corso dell'esercizio, di revisione sui lavori effettivamente realizzati ed accertati in sede di collaudo periodico dal cliente.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

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

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>						
		Interessi attivi su c/c bancari	24	37	(13)	(35)
		Interessi attivi diversi	2	-	2	-
		Arrotondamento	1	-	1	
		<b>Totale</b>	<b>27</b>	<b>37</b>	<b>(10)</b>	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>						
		Interessi passivi bancari	8.322	9.433	(1.111)	(12)
		Int.pass.bancari su finanz.m/l termine	1.355	1.359	(4)	-
		Int.pass.su canoni di leasing	1.230	1.233	(3)	-
		Interessi su ravvedimenti	703	10	693	6.930
		Int.pass.su rateazioni agevolate tributi	7.779	5.647	2.132	38
		Interessi passivi commerciali	57	437	(380)	(87)
		<b>Totale</b>	<b>19.446</b>	<b>18.119</b>	<b>1.327</b>	

In particolare gli interessi passivi bancari si riferiscono agli interessi maturati su importi di anticipazioni (sul conto anticipo fatture clienti Amministrazioni Provinciali).

Rispetto all'anno precedente, per gli interessi passivi bancari va segnalata una leggera diminuzione a seguito di condizioni migliori ottenute dalla azienda con la Banca.

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

Gli interessi passivi per canoni di leasing rappresentano la quota di interessi maturata nei canoni di leasing imputati per competenza nel corso del 2021. Tale componente di costo viene evidenziata in maniera diretta per scorporo dalla quota dei canoni. La società ha in corso un unico contratto di leasing per l'acquisizione di un trattore.

Gli interessi passivi su rateazioni agevolate su tributi sono conseguenza di rateazioni in corso per definizioni agevolate di tributi. Hanno subito un leggero incremento nel corso dell'anno. Si segnala che a gennaio 2022 è terminato il suddetto rimborso.

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

Nel complesso la voce interessi ed oneri finanziari si è incrementata rispetto all'anno precedente del 7,39%.

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

Nel corso del presente esercizio sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali. In relazione a questi, come messo in evidenza in proposito alla ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività, si precisa infatti che il 12,93% dei soli ricavi su determinazione, per euro 111.462, sono relativi ad affidamenti per interventi di sanificazione ex Covid-19. Tali ricavi sono da considerare pertanto di carattere eccezionale e/o non ricorrente, sia pur se relativi a servizi riconducibili all'area "servizi ambientali" normalmente svolti dalla Multiss S.p.A..

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. 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.

Nel corso dell'esercizio, in conseguenza dell'applicazione della normativa fiscale, per il combinato disposto delle variazioni in aumento ed in diminuzione rispetto all'utile civilistico, si è rilevata una perdita fiscale ai fini Ires di euro 20.737. A tale motivo si è rilevato un credito Ires derivante da un'eccedenza di versamenti in acconto eseguiti nel corso del 2021.

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	
	Ammontare	Aliquota fiscale
<b>Perdite fiscali</b>		
<b>dell'esercizio</b>	20.737	
<b>Totale perdite fiscali</b>	20.737	
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	20.737	24,00%

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie 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, mette in luce un sensibile peggioramento delle disponibilità liquide nel corso del 2021. Si segnala infatti un decremento complessivo di euro (407.174) rispetto all'incremento dell'anno precedente, per complessivi euro 282.936.

Nel dettaglio delle singole aree si segnala, anzitutto, un notevole decremento del flusso finanziario derivante dall'attività operativa (A) passato da euro 742.828 a euro (214.461).

Tale variazione è dovuta a molteplici fattori:

- all'effetto negativo sui flussi dovuto ad un deciso incremento dei crediti verso clienti/controllanti per euro (657.980);
- all'effetto negativo sui flussi dovuto alla variazione delle rimanenze nel 2021 pari a euro (65.593) rispetto a euro 104.386 del 2020;
- all'effetto positivo sui flussi dovuto ad un incremento dei debiti verso fornitori passato da euro 69.589 del 2020 ad euro 252.072 del 2021;
- all'effetto negativo sui flussi dovuto ad un incremento dei ratei e risconti attivi per euro (111.111);
- all'effetto negativo sui flussi dovuto ad un decremento dei ratei e risconti passivi per euro (7.019);
- all'effetto positivo sui flussi dovuto infine ad un incremento delle altre voci del capitale circolante netto di euro 11.508 generato dal combinato effetto di:
  - o ad un aumento dei crediti tributari per euro (101.749);
  - o ad una diminuzione dei crediti verso altri per euro 41.675;
  - o ad una diminuzione dei debiti tributari per euro (161.973);
  - o ad un aumento dei debiti verso istituti di previdenza per euro 195.786;
  - o ed un aumento degli altri debiti per euro 37.766.

Le necessità e i maggiori utilizzi dal punto di vista finanziario sono da mettere in relazione alla sezione B, relativa alle attività di investimento. L'Azienda, anche nel 2021, ha proseguito con il processo di rinnovamento del parco autocarri e mezzi funzionali per euro (449.516) e dismissioni per euro 77.483, oltre che con investimenti di beni immateriali per euro (35.187) e disinvestimenti nella stessa categoria per euro 41.196. Nel complesso quindi tale area ha generato impieghi per euro (366.024) contro euro (441.010) dell'anno precedente.

In merito alla sezione C la quale mette in evidenza i flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento, si segnala che tale area genera un incremento dovuto all'aumento (temporaneo, in quanto riassorbito al mese successivo) dei debiti verso banche sul conto anticipi fatture di euro 192.202 e ad una contestuale riduzione dei finanziamenti a medio/lungo termine per euro (18.891). Nel complesso quindi tali movimenti hanno generato un flusso finanziario positivo di euro 173.311.

Nel complesso si evidenzia quindi, per effetto di quanto sopra, un consistente decremento delle disponibilità liquide alla fine dell'esercizio passate da euro 282.936 del 2020 ad euro (407.174) del 2021.

Le disponibilità liquide a fine esercizio, per effetto di quanto sopra, sono pari ad euro 21.240.█

## Nota integrativa, altre informazioni

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

### Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	28
Operai	141
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>172</b>

Alla data del 31 dicembre 2021 la situazione del personale è la seguente:

- n° assunzioni: 16 di cui:
  - 13 tempo determinato full -time
  - 1 tempo part-time 51% operaio
  - 1 tempo part-time 75%
  - 1 co.co co.
- n° cessazioni di rapporto di lavoro 8 di cui:
  - 2 dimissioni
  - 1 decesso
  - 5 dimissioni per pensionamento

- Modifiche contrattuali:

- 
- n° 1 modifica temporanea su richiesta del dipendente da full- time a part-time (87,50%)
- n° 1 trasformazione da tempo parziale a full time operaio;
- n° 1 modifica contrattuale da tempo parziale 50% al 75% operaio pulizie addetto alla guardania;
- n° 6 trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato operai;
- n° 1 modifica contrattuale, passaggio da CCNL Pulizie e Disinfestazioni al CCNL Commercio e Terziario, avanzamento di carriera, Impiegato;
- n° 6 riconoscimento super minimo per funzioni di coordinamento di squadra, operai

- Provvedimenti disciplinari n° 3

- 
- 3 provv. Disciplinare con sospensione dal servizio e retribuzione;
- 6 provv. Disciplinare con multa.
- 

	2021 (ULA)	2020 (ULA)
Dirigenti	1	1
Quadri	2	2
Impiegati	29	27
Operai	143	132

Totale dipendenti	175	162
-------------------	-----	-----

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

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	53.280	24.232

Nel corso del 2021 sono stati attribuiti all'Organo amministrativo compensi per euro 53.280 ed all'Organo di controllo, Collegio Sindacale per euro 24.232.

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

## Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.460
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	10.460

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

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è rappresentato esclusivamente da azioni ordinarie.

## Titoli emessi dalla società

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

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

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

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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

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

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Nelle more dell'approvazione del bilancio da parte del socio, si ritiene che la pandemia Covid-19 non abbia inciso negativamente sulla continuità aziendale. Come messo in evidenza nella presente nota integrativa in relazione alla esposizione dei risultati dell'esercizio 2021, anzi, in conseguenza della situazione, sono stati affidati dei lavori straordinari che sono considerabili come ricavi non ricorrenti e/o di entità eccezionale. Peraltro, anche nei primi mesi del 2022 sono stati affidati ulteriori interventi riconducibili a servizi straordinari di sanificazione ex Covid-19.

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnalano i seguenti fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che pur non avendo inciso sui risultati del presente bilancio, tuttavia meritano di essere segnalati per la gravità degli eventi. Il conflitto Russia-Ucraina, scoppiato in data 20 febbraio 2022, inevitabilmente produrrà effetti negativi anche dal punto di vista economico finanziario delle imprese. In tale contesto di grande incertezza, sebbene appaia particolarmente complesso prevedere l'effetto che la guerra e le conseguenti sanzioni internazionali potranno produrre sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società nel corso del 2022, considerato anche che la società non svolge attività dirette e/o indirette con imprese ubicate in tali paesi, si ritiene che non vi saranno particolari effetti che possano compromettere la continuità aziendale nonostante si andrà sicuramente incontro ad un incremento dei costi relativi ai combustibili sia da riscaldamento che per autotrazione e dei costi per la componente energetica.

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

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

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

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

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

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

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>		
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	anno 2020	anno 2019
<b>A) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di rotazione</b>	-	-
<b>Totale crediti vs partecipanti A)</b>	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
Immobilizzazioni immateriali	565.634,04	735.911,43
Immobilizzazioni materiali	437.656.671,97	460.551.524,48
Immobilizzazioni finanziarie	1.172.368,99	1.172.356,47
<b>Totale Immobilizzazioni B)</b>	<b>439.394.675,00</b>	<b>462.459.792,38</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
Rimanenze	434.244,00	434.244,00
Crediti	14.658.922,10	53.937.228,18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	137.378.950,29	125.481.040,49
<b>Totale Attivo circolante C)</b>	<b>152.472.116,39</b>	<b>179.852.512,67</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi		
Risconti attivi	1.457,26	1.395,39
<b>Totale Ratei e Risconti D)</b>	<b>1.457,26</b>	<b>1.395,39</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>591.868.248,65</b>	<b>642.313.700,44</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>		
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	anno 2020	anno 2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	519.044.265,99	522.282.544,66
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-
<b>D) DEBITI</b>	72.691.683,99	119.865.492,89
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	132.298,67	165.662,89
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>591.868.248,65</b>	<b>642.313.700,44</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
Conto economico	anno 2020	anno 2019
<b>A) componenti positivi della gestione</b>	<b>84.588.642,82</b>	79.709.488,09
B) componenti negativi della gestione	72.134.572,44	71.591.177,84
<b>Differenza tra comp.positivi e negativi della gestione A) - B)</b>	<b>12.454.070,38</b>	8.118.310,25
C) proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	-	17,64
oneri finanziari	1.181.453,98	2.674.038,31
<b>Totale proventi ed oneri finanziari C)</b>	<b>- 1.181.453,98</b>	<b>- 2.674.020,67</b>
D) rettifica di valore attività finanziarie		
rivalutazioni		-
svalutazioni		-
<b>Totale reffiche D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E) proventi ed oneri straordinari		
proventi straordinari	16.789.188,78	12.001.260,25
oneri straordinari	30.641.111,69	5.826.046,02
<b>Totale proventi ed oneri straordinari E)</b>	<b>- 13.851.922,91</b>	<b>6.175.214,23</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 2.579.306,51</b>	<b>11.619.503,81</b>
Imposte	658.972,16	686.913,55
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>- 3.238.278,67</b>	<b>10.932.590,26</b>

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società, in qualità di società in house con socio unico Pubblica Amministrazione Provincia di Sassari attesta che, nel corso del 2021, ha conseguito da parte della stessa Provincia di Sassari somme di denaro esclusivamente in relazione a incarichi retribuiti, derivanti da contratti di servizio.

Nel corso del 2021, da parte del socio, non sono state ricevute somme di denaro a titolo di contributo e sovvenzione.

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

In relazione al disposto di cui all'art.16, comma 3, D.Lgs, e dell'art.4 dello Statuto Sociale, la società attesta che nel corso del 2021 ha realizzato oltre il 99,998% del fatturato nello svolgimento di compiti ed incarichi ad essa affidati dall'ente socio unico Provincia di Sassari. La differenza, pari allo 0,0019%, è relativa alla rifatturazione ad altri enti pubblici (Comuni) per rimborsi di cariche pubbliche elettive di dipendenti della società.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 33.318 interamente alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 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, 01/04/2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Luciano Mura