

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: MULTISS SPA
Sede: PIAZZA D'ITALIA 31 SASSARI SS
Capitale sociale: 154.800,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: SS
Partita IVA: 01770650909
Codice fiscale: 01770650909
Numero REA: 123870
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 433909
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2018

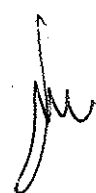
Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-



	31/12/2018	31/12/2017
2) costi di sviluppo	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	11.234	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	469	1.457
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>11.703</i>	<i>1.457</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	932.800	876.734
2) impianti e macchinario	22.326	28.138
3) attrezzature industriali e commerciali	47.562	52.162
4) altri beni	527.824	411.968
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.530.512</i>	<i>1.369.002</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri	-	-
<i>Totale crediti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>1.542.215</i>	<i>1.370.459</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-

	31/12/2018	31/12/2017
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	259.471	212.619
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
<i>Totale rimanenze</i>	<i>259.471</i>	<i>212.619</i>
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	18.652	4.860
esigibili entro l'esercizio successivo	18.652	4.860
2) verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti	1.450.948	1.739.204
esigibili entro l'esercizio successivo	1.450.948	1.739.204
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari	62.347	285.866
esigibili entro l'esercizio successivo	62.347	285.866
5-ter) imposte anticipate	18.183	18.183
5-quater) verso altri	56.612	65.604
esigibili entro l'esercizio successivo	56.612	65.604
<i>Totale crediti</i>	<i>1.606.742</i>	<i>2.113.717</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	69.983	228.230
2) assegni	-	-



	31/12/2018	31/12/2017
3) danaro e valori in cassa	2.829	2.318
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>72.812</i>	<i>230.548</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.939.025</i>	<i>2.556.884</i>
D) Ratei e risconti	72.553	62.494
<i>Totale attivo</i>	<i>3.553.793</i>	<i>3.989.837</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.810.488	1.797.351
I - Capitale	154.800	154.800
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	31.124	31.124
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	1.611.428	1.584.491
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della societa' controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	(1)
<i>Totale altre riserve</i>	<i>1.611.428</i>	<i>1.584.490</i>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.136	26.937
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	1.810.488	1.797.351
B) Fondi per rischi e oneri	-	-



	31/12/2018	31/12/2017
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	-	-
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	217.104	233.688
D) Debiti		
1) obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche	66.286	262.634
esigibili entro l'esercizio successivo	18.862	198.120
esigibili oltre l'esercizio successivo	47.404	64.514
5) debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	381.602	384.206
esigibili entro l'esercizio successivo	381.602	384.206
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari	291.093	592.165
esigibili entro l'esercizio successivo	175.110	424.634
esigibili oltre l'esercizio successivo	115.983	167.531
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.793	114.665
esigibili entro l'esercizio successivo	166.793	114.665
14) altri debiti	395.198	370.866
esigibili entro l'esercizio successivo	395.198	370.866
<i>Totale debiti</i>	<i>1.300.972</i>	<i>1.724.536</i>
E) Ratei e risconti	225.229	234.262
<i>Totale passivo</i>	<i>3.553.793</i>	<i>3.989.837</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.277.206	7.838.016
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	9.707	9.707
altri	48.546	27.198
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>58.253</i>	<i>36.905</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>8.335.459</i>	<i>7.874.921</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.718.598	1.436.480
7) per servizi	1.486.673	1.437.221
8) per godimento di beni di terzi	47.008	49.289
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.304.491	3.064.330
b) oneri sociali	1.121.016	1.001.677
c) trattamento di fine rapporto	231.374	213.796
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	44.268	40.359
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>4.701.149</i>	<i>4.320.162</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.604	4.919
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	205.038	162.437
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	-
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>211.642</i>	<i>167.356</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(46.852)	(8.082)
12) accantonamenti per rischi	5.000	8.000
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	159.019	397.183
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>8.282.237</i>	<i>7.807.609</i>



	31/12/2018	31/12/2017
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	53.222	67.312
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	-	-
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	20	21
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	20	21
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	20	21
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	24.713	22.011
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	24.713	22.011



	31/12/2018	31/12/2017
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(24.693)</i>	<i>(21.990)</i>
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie	-	-
18) rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale rivalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale svalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	28.529	45.322
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.393	7.330
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	11.055
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>15.393</i>	<i>18.385</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.136	26.937

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	13.136	26.937
Imposte sul reddito	15.393	18.385
Interessi passivi/(attivi)	24.693	21.990
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	53.222	67.312
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	211.642	167.356
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	231.374	213.796
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	443.016	381.152
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	496.238	448.464
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(46.852)	(8.081)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(13.792)	72.298
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.604)	86.412
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(10.059)	(16.447)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(9.033)	(5.809)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	296.155	(91.244)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	213.815	37.129
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	710.053	485.593
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(24.693)	(21.990)
(Imposte sul reddito pagate)	(15.393)	(18.385)
Altri incassi/(pagamenti)	(247.958)	(220.955)
<i>Totale altre rettifiche</i>	(288.044)	(261.330)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	422.009	224.263
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(366.548)	(280.471)
Immobilizzazioni immateriali		

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
(Investimenti)	(16.850)	(1.406)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(383.398)	(281.877)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(179.238)	198.121
Accensione finanziamenti		64.514
(Rimborso finanziamenti)	(17.110)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(196.348)	262.635
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(157.737)	205.021
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	228.230	23.146
Danaro e valori in cassa	2.318	2.384
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	230.548	25.530
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	69.983	228.230
Danaro e valori in cassa	2.829	2.318
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	72.812	230.548
Differenza di quadratura	(1)	3

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

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

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

Per quanto non specificato nella relazione sulla gestione al presente bilancio, si segnala come l'analisi ed il confronto fra le diverse aree informative del prospetto di RF (A, B, C) tra il presente ed il precedente esercizio, mette in luce un significativo incremento del flusso finanziario derivante dall'attività operativa (A) passato da 224.263 a 422.009.

Tale variazione è dovuta però a fattori diversi rispetto al precedente anno; in particolare all'effetto negativo, molto più marcato, sui flussi dovuto alla variazione delle rimanenze nel 2018 pari a - 46.582; ad una sensibile incremento dei crediti verso clienti; ad un decremento marcato dei debiti verso fornitori passato da 86.412 nel 2017 a -2.604 nel 2018; un assorbimento di flussi dovuti ad incremento dei ratei e risconti attivi da -16.447 del 2017 a -10.059 del 2018; ed infine ad un incremento del capitale circolante netto di 296.155 generato dal combinato effetto di: una rilevante riduzione rispetto

all'anno precedente dei crediti verso controllanti ridottisi di 288.255; una marcata diminuzione dei crediti tributari di passati da 285.865 del 2017 a 62.347 del 2018; una contenuta diminuzione dei crediti verso altri di circa 9mila euro.

Le restanti variazioni del capitale circolante netto sono da attribuire ad un aumento dei debiti verso istituti di previdenza per circa 52 mila euro ed ad una significativa riduzione dei debiti tributari di oltre 300mila euro.

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 2018, ha proseguito con il processo di rinnovamento del parco autocarri e mezzi funzionali, nel complesso quindi tale area ha causato impieghi per 383.398 € contro i 281.877 € dell'anno precedente.

In merito alla sezione C, circa i flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento, si segnala che, quest'anno, tale area genera un effetto negativo, dovuto al decremento dei debiti verso banche ridottisi di circa 180 mila euro oltre che all'impiego finanziario per il rimborso di finanziamenti per circa 17 mila euro.

Nel complesso quindi i flussi finanziari assorbiti dall'attività di finanziamento (area C) nel corso del 2018 sono pari a 196.348 contro i 262.635 generati nel 2017.

Nel complesso si evidenzia quindi, per effetto di quanto sopra, un marcato decremento delle disponibilità liquide alla fine dell'esercizio passate da 230.548 a 72.812 con una riduzione complessiva del periodo di 157.737.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

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, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

Principi di redazione

Commento

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

effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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 c.c.

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

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

Commento

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

Cambiamenti di principi contabili

Commento

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

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

Criteri di valutazione applicati

Commento

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

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. 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.

Altre informazioni



Nel corso del 2018 la direzione generale dell'azienda è stata esercitata dal Dott. Antonio Spano.

Si precisa che la società non possiede, ne ha acquistato ne ha alienato nel corso dell'esercizio azioni proprie o quote di società controllanti anche per interposta persona.

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	3 anni in quote costanti

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 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 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.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

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

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

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

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo 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 c.2 c.c., 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.

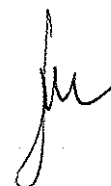
Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor 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.

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

Patrimonio netto

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

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

Ratei e risconti passivi

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. 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.

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 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.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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



Nota integrativa, attivo

Introduzione

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

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

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze e marchi	3 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	3 anni in quote costanti

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.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 6.604, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 11.703.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	1.457	1.457
Valore di bilancio	-	1.457	1.457
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	16.850	-	16.850
Ammortamento dell'esercizio	5.616	988	6.604
<i>Totale variazioni</i>	<i>11.234</i>	<i>(988)</i>	<i>10.246</i>
Valore di fine esercizio			
Costo	11.234	469	11.703
Valore di bilancio	11.234	469	11.703

Commento

Sono rappresentate da:

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

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

-*Altre immobilizzazioni immateriali*, residuo da precedenti esercizi per costi del software gestione gare appalti e per il rinnovo e riconfigurazione sistema firewalling e dal software per le diagnosi energetiche sugli edifici scolastici 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.

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

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Introduzione**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 3.400.924; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.870.412.

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

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Costo	1.229.658	359.721	298.306	1.347.889	3.235.574
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	352.924	331.583	246.144	935.921	1.866.572
Valore di bilancio	876.734	28.138	52.162	411.968	1.369.002
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	92.909	-	28.592	261.041	382.542
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	63.943	-	153.250	217.193
Ammortamento dell'esercizio	36.844	5.812	33.192	129.191	205.039
<i>Totale variazioni</i>	<i>56.065</i>	<i>(69.755)</i>	<i>(4.600)</i>	<i>(21.400)</i>	<i>(39.690)</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	1.322.567	295.778	326.899	1.455.680	3.400.924
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	389.767	273.452	279.337	927.856	1.870.412
Valore di bilancio	932.800	22.326	47.562	527.824	1.530.512

Commento

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 € 382.542, è rappresentato principalmente dalle nuove acquisizioni:

- nella categoria dei fabbricati strumentali per acquisizione, dal Tribunale di Tempio Pausania, della nuova sede operativa, nella città di Tempio. L'immobile è stato capitalizzato includendo al costo di assegnazione gli oneri di diretta imputazione (imposta di registro). Il costo complessivo è di € 92.909. Ai fini fiscali il costo di acquisto di tale immobile è stato assunto al netto del valore delle aree sottostanti secondo le disposizioni previste;
- nella categoria delle altre immobilizzazioni materiali, le voci di spesa più significative si riferiscono ad autocarri utilizzabili nei diversi settori di attività, e con nuove caratteristiche funzionali di servizio. Sono stati acquistati 10 nuovi mezzi (fiat fullback e doblò cargo).

Le dismissioni sono relative invece alle cessioni di 11 autocarri (fiat doblò cargo), tutti completamente ammortizzati.

Tra gli altri beni si segnala l'acquisizione di attrezzature informatiche per circa € 11.000 oltre a mobili e arredi per circa € 26.000 (insegna esterna e arredi uffici).

Operazioni di locazione finanziaria**Introduzione**

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

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

	importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	64.995
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	9.749
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	50.371
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.230

Commento

Si tratta di un trattore agricolo 71-115 CV, New Holland, acquisito nel 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 valore di riscatto finale pari a 1% del valore del bene.

Immobilizzazioni finanziarie**Valore delle immobilizzazioni finanziarie****Attivo circolante****Introduzione**

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

Rimanenze**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono 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.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	212.619	46.852	259.471
Totale	212.619	46.852	259.471

Commento

Il dettaglio delle variazioni particolari della voce precedente è riassunto nella successiva tabella:

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	22.353	24.434	-	-	22.353	24.434	2.081	9
	Componenti imp. c/r.f.	857	829	-	-	857	829	28-	3-
	Rimanenze fin. rifornimenti di carburante	167.684	214.037	-	-	167.684	214.037	46.353	28
	Rimanenze fin. materiali disinfestazione	21.726	20.172	-	-	21.726	20.172	1.554-	7-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1-	1-	-
	Totale	212.620	259.472	-	-	212.620	259.471	46.851	

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 presente nei serbatoi delle centrali termiche in gestione alla società.

Le rimanenze finali 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. mentre il gasolio è stato valutato al costo medio di acquisto per le forniture di dicembre 2018.

Crediti iscritti nell'attivo circolante**Introduzione**

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

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

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**Introduzione**

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	4.860	13.792	18.652	18.652
Crediti verso controllanti	1.739.204	(288.256)	1.450.948	1.450.948
Crediti tributari	285.866	(223.519)	62.347	62.347
Imposte anticipate	18.183	-	18.183	18.183
Crediti verso altri	65.604	(8.992)	56.612	56.612
Totale	2.113.717	(506.975)	1.606.742	1.606.742

Commento

I crediti verso clienti per euro 18.652 sono rappresentati da crediti di natura commerciale per fatture da emettere nei confronti del Comune di Porto Torres e del Comune di Florinas presso i quali due dipendente della Multiss ricoprono cariche pubbliche elettive, e per cui la stessa emette nota di debito all'Ente pubblico per la quota di costo relativa al periodo di svolgimento della carica elettiva e per un complessivo di € 8.770. Nella stessa voce sono ricompresi € 9.882 relativi a crediti verso clienti per fatture emesse per rimborso di spese di pubblicazione di bando di gara.

Tale voce rileva un incremento rispetto all'anno precedente di € 13.792.

- I crediti verso controllante per euro 1.450.948 (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, determinati in funzione di quanto indicato nei contratti e/o nelle determinazioni. Nel complesso i crediti nei confronti della controllante evidenziano un significativo decremento rispetto all'esercizio precedente pari a euro 288.256. 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 2018 con uno stanziamento di € 5.000.

La stima è basata su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione e nei limiti degli importi ammessi dalla normativa fiscale.

- I crediti tributari per complessivi euro 62.347 sono rappresentati da crediti DL.66/2014 per euro 53.539, da crediti per iva annuale per euro 4.588 e da Ires per euro 4.220.

- I crediti per imposte anticipate per Ires per euro 18.183 esprimono il valore residuo al 31.12.18.

Si precisa che le attività per imposte anticipate vengono contabilizzate solo qualora vi sia una ragionevole certezza del loro recupero in esercizi successivi. Il loro ammontare è stato determinato sulla base imponibile della perdita fiscale pari a 434.237 rilevata nel corso dell'esercizio 2014.

Nel rispetto di quanto stabilito dal Documento OIC n.25, si è proceduto, negli esercizi precedenti, all'iscrizione delle attività per imposte anticipate correlate alle perdite fiscali, ritenendo sussistere la ragionevole certezza di conseguire nel futuro redditi imponibili sufficientemente capienti. In merito alla ragionevole certezza si precisa che la stessa è supportata dalla disponibilità di un budget previsionale che prevede risultati in grado di assicurare il rispetto di tale criterio.

Il credito per imposte anticipate ires pari ad euro 17.183 è il risultato delle variazioni subite dal credito iniziale di euro 119.415 ad effetto del riassorbimento di imposte anticipate in proporzione del risultato dell'esercizio 2018 e dell'adeguamento resosi necessario in funzione della modifica, a partire dall'esercizio 2017, dell'aliquota ires al 24%.

Il dettaglio di tali modifiche verrà fornito in seguito nella sezione dedicata alle imposte anticipate.

I crediti verso altri per euro 56.612 sono rappresentati principalmente da anticipi a fornitori per euro 6.502; depositi cauzionali per utenze varie per euro 20.043; dipendenti conto anticipi spese inerenti per euro 6.046; crediti vari verso dipendenti per euro 7.654; crediti verso istituti di previdenza per dm rettificativi per euro 12.591 ed inail per euro 2.106.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Commento

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

Disponibilità liquide

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	228.230	(158.247)	69.983
danaro e valori in cassa	2.318	511	2.829
Totale	230.548	(157.736)	72.812

Commento

I crediti vs.banche rappresentano le disponibilità liquide esistenti al 31.12.2018 per il conto corrente acceso presso la Banca Nazionale del Lavoro, sede di Sassari.

La disponibilità di cassa rappresenta la giacenza di numerario esistente al 31.12.2018 presso la sede della società.

Ratei e risconti attivi**Introduzione**

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	15	15
Risconti attivi	62.494	10.044	72.538
Totale ratei e risconti attivi	62.494	10.059	72.553

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	15
	Risconti attivi	72.539
	Arrotondamento	1-
	Totale	72.553

Si riferiscono a quote per spese per bolli auto, abbonamento a libri e riviste, ed in modo particolare ad assicurazioni auto ed assicurazioni 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**Introduzione**

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



Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

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

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono esposte 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 1.611.428 e dall'utile dell'esercizio di euro 13.135.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

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

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Altre variazioni - Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	154.800	-	-	-	-	154.800
Riserva legale	31.124	-	-	-	-	31.124
Riserva straordinaria	1.584.491	26.937	-	-	-	1.611.428
Varie altre riserve	(1)	-	(1)	-	-	-
Totale altre riserve	1.584.490	26.937	-	1	-	1.611.428
Utile (perdita) dell'esercizio	26.937	-	26.937	-	13.136	13.136
Totale	1.797.351	26.937	26.936	-	13.136	1.810.488

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

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

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
-------------	---------	----------------	------------------------------	-------------------

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	154.800	Capitale	B	104.800
Riserva legale	31.124	Capitale	A;B	31.124
Riserva straordinaria	1.611.428	Capitale	A;B;C	1.611.428
Varie altre riserve	-	Capitale		-
Totale altre riserve	1.611.428	Capitale		1.611.428
Totale	1.797.352			1.747.352
Quota non distribuibile				135.924
Residua quota distribuibile				1.611.428

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

Commento

Il capitale sociale al 31.12.2018 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

Introduzione

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

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	233.688	19.109	35.693	(16.584)	217.104
Totale	233.688	19.109	35.693	(16.584)	217.104

Commento

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

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

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

Saldo al 01.01.2018	€ 233.688
Quota maturata stanziata a conto economico	€ 19.109
Indennità liquidate nell'esercizio per cessazioni	€ 25.143
Indennità liquidate per anticipazioni	€ 9.702
Imposta sostitutiva	€ 848
Saldo al 31.12.2018	€ 217.104

Si precisa che a far data dal 1 giugno 2007 le quote di t.f.r. sono state versate presso i fondi previdenziali complementari scelti dai dipendenti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	262.634	(196.348)	66.286	18.882	47.404
Debiti verso fornitori	384.206	(2.604)	381.602	381.602	-
Debiti tributari	592.165	(301.072)	291.093	175.110	115.983
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	114.665	52.128	166.793	166.793	-
Altri debiti	370.866	24.332	395.198	395.198	-
Totale	1.724.536	(423.564)	1.300.972	1.137.585	163.387

Commento

Debiti verso banche

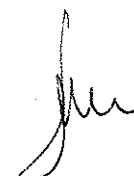
Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Tali valori sono riferibili al conto BNL per anticipi su fatture per euro 1.771 ed a finanziamenti a medio termine per euro 64.514 scadente nel 2022 contratto nei confronti della banca FCA bank per l'acquisto di autocarri.

Voce	Arrotondamento	Totale
4)	66.286	66.286

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso fornitori</i>									
	Fatture da ricevere	279.472	320.986	-	-	284.056	316.402	36.930	13
	Note credito da ricevere	28.382-	29.654	-	-	31.466	30.194-	1.812-	6
	Fornitori	127.384	1.639.711	-	-	1.676.714	90.381	37.003-	29-
	Debiti v/compagnia assicuratrice	5.734	5.008	-	-	5.734	5.008	726-	13-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	5	5	
	Totale	384.208	1.995.359	-	-	1.997.970	381.602	2.606-	

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti tributari</i>									
	Iva su acquisti	-	-	-	-	-	-	-	-
	Iva su vendite	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/Iva 36 bis rateizzata	219.079	-	-	-	51.548	167.531	51.548-	24-
	IVA a debito acquisti intracomunitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	IVA a credito acquisti intracomunitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	IVA a debito acq. - art.17ter DPR 633/72	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/rit.su redditi lav.dipend.1001	317.732	623.467	-	-	838.377	102.822	214.910-	68-
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	17.440	25.999	-	-	42.969	470	16.970-	97-
	Erario c/IRAP	-	25.032	9.639-	-	4.918	10.475	10.475	-
	Erario c/imposte sostit.su t.f.r.	188	4.343	-	-	4.387	144	44-	23-
	Irpef su T.F.R.	6.622	29.311	-	-	27.283	8.650	2.028	31
	Deb.x addiz.irpef regionale	19.951	38.938	-	-	58.204	685	19.266-	97-
	Deb.x addiz.irpef comunale	8.286	12.093	-	-	20.349	30	8.256-	100-



Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Deb.x addiz.irpef com.in corso	2.868	5.519	-	-	8.100	287	2.581-	90-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	592.166	764.702	9.639-	-	1.056.135	291.093	301.073-	
<i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>									
	Crediti v/Inail	-	-	-	-	-	-	-	-
	Debiti v/so inps	77.880	1.390.966	-	-	1.379.033	89.813	11.933	15
	Debiti v/so inps CO.CO.PRO.	2.033	28.198	-	-	27.616	2.615	582	29
	Debiti v/so inail	1.121	144.726	-	-	115.089	30.758	29.637	2.644
	Debiti v/Inps x tfr Archeo	12.396	-	-	-	-	12.396	-	-
	Debiti v/so inail Collaboratori	-	164	-	-	-	164	164	-
	INPS c/ferie e permessi	19.256	26.602	-	-	19.256	26.602	7.346	38
	INAIL c/ferie e permessi	1.980	4.446	-	-	1.980	4.446	2.466	125
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	114.666	1.595.102	-	-	1.542.974	166.793	52.127	
<i>altri debiti</i>									
	Clienti	-	-	-	-	-	-	-	-
	Debiti v/organizz.sindacali	1.075	14.652	-	-	14.751	976	99-	9-
	Debiti v/so Amministratori	3.311	36.728	-	-	36.919	3.120	191-	6-
	Debiti v/so collaboratori esterni	-	13.957	-	-	12.280	1.677	1.677	-
	Debiti v/Carifin x cess.1/5	435	4.184	-	-	4.619	-	435-	100-
	Debiti v/Futuro x cess.1/5	761	7.175	-	-	7.303	633	128-	17-
	Debiti v/Pitagora x cess.1/5	337	4.044	-	-	4.044	337	-	-
	Debiti v/Prestitalia x cess.1/5	258	3.096	-	-	3.096	258	-	-
	Debiti v/Fiditalia x cess.1/5	85	3.360	-	-	3.165	280	195	229

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Debiti v/Qu.Ass.	56	-	-	-	56	-	56-	100-
	Debiti v/Unifin x cess.1/5	266	3.192	-	-	3.192	266	-	-
	Debiti x carta di credito	-	2.251	-	-	2.251	-	-	-
	Debiti v/Sigla Finanz. x cess.1/5	265	3.180	-	-	3.180	265	-	-
	Debiti v/Apulia prontoprestit x cess.1/5	360	720	-	-	1.080	-	360-	100-
	Debiti v/Barclays x cess.1/5	1.710	19.788	-	-	19.910	1.588	122-	7-
	Debiti v/banca IFIS x cess.1/5	240	1.085	-	-	1.325	-	240-	100-
	Debiti v/Personal Finance x cess.1/5	270	1.820	-	-	2.090	-	270-	100-
	Debiti v/Fondo Est	948	3.014	-	-	2.870	1.092	144	15
	Debiti diversi verso terzi	2.735	193	-	-	2.735	193	2.542-	93-
	Debiti vs Fondo Fonte	30.236	38.000	-	-	39.509	28.727	1.509-	5-
	Debiti x sentenza 569/2007	350	4.200	-	-	4.200	350	-	-
	Debiti vs Fondo Alleata Previdenza	1.016	1.030	-	-	1.016	1.030	14	1
	Altri debiti v/so Amministratori	495	490	-	-	495	490	5-	1-
	Debiti vs Fondo Mediolanum Vita	402	402	-	-	402	402	-	-
	Debiti v/Family Credit x cess.1/5	404	2.662	-	-	2.824	242	162-	40-
	Debiti v/IBL x cess.1/5	-	720	-	-	600	120	120	-
	Debiti v/AgosDucato x cess.1/5	215	1.720	-	-	1.720	215	-	-
	Debiti x A.F. causa sep.	56	846	-	-	817	85	29	52
	Debiti v/BNL finance	200	4.400	-	-	4.150	450	250	125
	Debiti vs Fondo Previras	493	497	-	-	493	497	4	1
	Debiti x F.do Previndai	5.325	8.560	-	-	8.925	4.960	365-	7-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Debiti x tratt.esec.644/2014	284	3.410	-	-	3.410	284	-	-
	Amministratori c/arrotondamenti	1	4	-	-	4	1	-	-
	Debiti v/Unicredit SpA	100	3.386	-	-	3.224	262	162	162
	Debiti v/Santander Consumer x cess 1/5	1.321	15.852	-	-	15.852	1.321	-	-
	Debiti vs Fideuram Vita SpA	463	470	-	-	463	470	7	2
	Debiti x atto pign.n.102842017 0000116	119	1.428	-	-	1.428	119	-	-
	Debiti x tratt.esec.582/2017	231	938	-	-	1.169	-	231-	100-
	Debiti vs Zurich Investments life Spa	424	437	-	-	424	437	13	3
	Debiti vs Il mio domani-Intesa S.Paolo	238	1.476	-	-	761	953	715	300
	Debiti v/Fondo Asim	-	2.390	-	-	2.148	242	242	-
	Debiti v/Nikedo Srl x cess 1/5	-	1.050	-	-	900	150	150	-
	Debiti x atto pign.n.102842018 00001011	-	687	-	-	550	137	137	-
	Debiti x tratt.esec.967/2016	-	1.080	-	-	810	270	270	-
	Debiti x atto pign.n.102201800 0019733	-	375	-	-	250	125	125	-
	Debiti v/Findomestic x cess 1/5	-	520	-	-	260	260	260	-
	Impiegati c/retribuzioni	59.352	687.770	-	-	696.186	50.936	8.416-	14-
	Operai c/retribuzioni	184.629	1.981.135	-	-	1.967.374	198.390	13.761	7
	Impiegati c/nota spese	-	-	-	-	-	-	-	-
	Personale c/arrotondamenti	2	92	-	-	96	2-	4-	200-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Operai c/ferie e permessi	30.737	60.880	-	-	30.737	60.880	30.143	98
	Impiegati c/ferie e permessi	29.691	29.286	-	-	29.691	29.286	405-	1-
	Altri debiti v/so impiegati	10.741	2.403	-	-	10.741	2.403	8.338-	78-
	Altri debiti v/so operai	228	21	-	-	228	21	207-	91-
	Totale	370.865	2.981.056	-	-	2.956.723	395.198	24.333	

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

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

Ratei e risconti passivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.763	674	8.437
Risconti passivi	226.499	(9.707)	216.792
Totale ratei e risconti passivi	234.262	(9.033)	225.229

Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto; gli importi di cui ai risconti passivi, in particolare, 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 22 anni.

I ratei passivi sono relativi agli interessi passivi bancari che avranno manifestazione numeraria nel primo trimestre dell'esercizio successivo.

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	8.437
	Risconti passivi pluriennali	216.791
	Arrotondamento	1
	Totale	225.229

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.

Si evidenzia che rispetto all'importo di euro 216.791 una quota pari ad euro 207.084 riguarda l'importo oltre l'esercizio successivo riferibile al contributo MISE come sopra precisato. Si evidenzia che tale risconto ha una durata superiore ai cinque anni.

Nota integrativa, conto economico**Introduzione**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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.

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

Introduzione

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Prestazioni di servizi su determinazione	304.107	161.410	142.697	88
		Prestazioni di servizi	7.569.252	7.117.178	452.074	6
		Ricavi da rivalsa	17.421	28.354	(10.933)	(39)
		Prestazioni di servizi straord.	252.179	329.089	(76.910)	(23)
		Rivalsa rifornimento carburante	134.247	201.985	(67.738)	(34)
		Totale	8.277.206	7.838.016	439.190	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi in conto impianti	9.707	9.707	-	-
		Totale	9.707	9.707	-	-
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Sopravvenienze attive da gestione ordin.	2.282	450	1.832	407
		Arrotondamenti attivi	251	2	249	12.450
		Altri ricavi e proventi	43.881	26.744	17.137	64
		Plusvalenze da alienazione cespiti	2.133	-	2.133	-
		Arrotondamento	(1)	-	(1)	
		Totale	48.546	27.196	21.350	

Commento

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

- i ricavi relativi a prestazione di servizi su determinazione per euro 304.107 sono relativi ad affidamenti di servizi (su aree di attività quali gestione calore, manutenzione scuole ed edifici provinciali) in conseguenza di determinazioni dell'ente/cliente Provincia di Sassari;
- i ricavi classificati quali prestazioni di servizi per euro 7.569.252 attengono ad attività istituzionali svolte nei confronti del cliente e derivanti da contratti di servizio del tipo Global Service, Ambiente, Strade, Ced;
- i ricavi da rivalsa per euro 17.421 si riferiscono a rifatturazioni al mero costo di sostenimento di prestazioni di servizio diverse ed in genere di tipo manutentivo e relative ad attività per le quali la società non è in grado di effettuare tali tipologie di intervento (autospurgo, manutenzioni su estintori);
- i ricavi relativi a prestazione di servizi straordinari per euro 252.179 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;
- i ricavi classificati quali da rivalsa di rifornimento carburante conseguiti nel 2018 per euro 134.247 si riferiscono a rifatturazioni al mero costo di sostenimento per i rifornimento di carburante necessario per il funzionamento delle centrali termiche gestite dalla società nell'ambito dei contratti di servizi verso dell'ente/cliente Provincia di Sassari ed esclusivamente per la Zona Omogenea di Olbia Tempio;
- i contributi in conto esercizio, iscritti nella voce A5, per euro 9.707, sono relativi 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 complessive euro 2.282, sono dovute principalmente a rimborsi da istituto ispesl su somme versate per collaudi su centrali termiche per euro 1.772; la restante parte si riferisce su fondi di gestione tfr esterni dei dipendenti;
- gli altri ricavi e proventi, per euro 43.881, sono relativi a rimborsi inail ai sensi dell'art.70 T.U.1124/65 per euro 21.255, ad altri rimborsi assicurativi per euro 1.492, a rimborsi per cariche pubbliche elettive di dipendenti per euro 8.103; rimborsi/risarcimenti richiesti ai dipendenti per danni (agli autocarri) e multe (violazione ai codici della strada) a questi imputati per comportamento negligente per euro 931; rimborsi per euro 1.600, disposti dal Tribunale di Tempio per utilizzo temporaneo dell'area, da parte di terzi, di cui all'immobile acquisito nel 2018; euro 8.400 per rimborso spese ex art.20 al vincitore della gara d'appalto per la fornitura gasolio da riscaldamento; infine euro 2.400 di rimborsi per spese di formazione da parte di Fondo Impresa.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**Introduzione**

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

Costi della produzione**Commento**

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

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
6)	<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>					
		Acquisti materiali per lav.straord.	17.884	14.195	3.689	26
		Acquisti materiali di cons.su determ.	22.238	12.425	9.813	79
		Acquisti materiali di consumo	334.904	258.601	76.303	30
		Rifornimenti centrali termiche	1.042.194	873.058	169.136	19
		Componenti impianti	39.710	55.403	(15.693)	(28)
		Acq.materiali di consumo a rivalsa	12.289	20.692	(8.403)	(41)
		Acquisto beni strumentali < 516,46 euro	11.314	10.692	622	6
		Telefoni cellulari	1.923	1.233	690	56
		Accessori Telefoni Cellulari	165	-	165	-
		Attrezzatura minuta	12.338	12.149	189	2
		materiali manutenzione fabbricati	-	233	(233)	(100)
		Cancelleria varia	9.687	4.338	5.349	123
		Costi generali	188	-	188	-
		Costi indeducibili	360	12	348	2.900
		Carburanti e lubrificanti automezzi	174.080	141.688	32.392	23
		Carburanti e lubrificanti	5.126	4.998	128	3
		Dotazioni di Protezione Individuali	34.196	26.763	7.433	28
		Arrotondamento	2	-	2	
		Totale	1.718.598	1.436.480	282.118	

Le spese per materiali di consumo sono rappresentate da costi per l'acquisto di materie prime necessarie per gli interventi nelle scuole, nelle strade, interventi di disinfestazione, e gestione delle centrali termiche.

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.

Le rimanenze finali di rifornimento di carburante attengono a tale voce di costo.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
7)	<i>Costi per servizi</i>					
		Trasporti	-	12.908	(12.908)	(100)
		Visite fiscali	200	343	(143)	(42)
		Prestazioni di terzi	686.529	846.215	(159.686)	(19)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Prestazioni di terzi a rivalsa	4.999	7.661	(2.662)	(35)
		Costo D.lgs.81/2008-salute e sicurezza	11.787	11.991	(204)	(2)
		Costi di smaltimento	22.678	41.582	(18.904)	(45)
		Quota associativa Confservizi	1.000	1.000	-	-
		Assicurazione RCT amministratori	6.972	5.372	1.600	30
		Costi Ispesl	-	10.469	(10.469)	(100)
		Prestazioni di terzi su determinazione	39.911	35.236	4.675	13
		Prestazioni di terzi su lav.str.	174.816	37.097	137.719	371
		Assicurazione Fabbricato	932	-	932	-
		Assistenza software	3.840	3.824	16	-
		Aggiornamento software	-	99	(99)	(100)
		Spese telefoniche ordinarie	6.684	4.605	2.079	45
		Spese telefonia mobile	18.750	20.954	(2.204)	(11)
		Servizio manut.opere e gest.impianti	-	169	(169)	(100)
		Energia elettrica	15.034	17.922	(2.888)	(16)
		Acqua	410	418	(8)	(2)
		Pulizia locali	5.340	8.678	(3.338)	(38)
		Manutenzione attrezzature	10.488	3.978	6.510	164
		Manutenzione macch.eletr.x uffici	632	1.071	(439)	(41)
		Manutenzione macchinari propri	15.954	17.341	(1.387)	(8)
		Premi di assicurazione automezzi	3.496	5.364	(1.868)	(35)
		Assicurazioni RCT kasko	4.002	4.000	2	-
		Spese di manut.automezzi propri	53.465	43.222	10.243	24
		Spese di manutenzione automezzi di terzi	4.020	11.607	(7.587)	(65)
		Assicurazione RCT	41.282	27.892	13.390	48
		Assicurazioni infortuni conducenti	6.547	12.481	(5.934)	(48)
		Polizza fidejussoria	633	323	310	96
		Premi di assicuraz.autov.e veic.ded.100%	69.914	62.916	6.998	11
		Premi di ass.autoc.e macc.in leasing	556	416	140	34
		Spese Amministrative e Fiscali	18.851	13.037	5.814	45
		Costi per progettazione	-	7.280	(7.280)	(100)
		Spese Legali	20.449	3.392	17.057	503

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Costi per contenzioso	17.940	11.960	5.980	50
		Spese Notarili	748	1.613	(865)	(54)
		Incarichi professionali	-	15.857	(15.857)	(100)
		Contrib. Cassa Previd. lav. auton. afferente	1.840	-	1.840	-
		Compensi per co.co.co. afferenti	2.231	-	2.231	-
		Contributi INAIL co.co.co	110	-	110	-
		Compensi per lavoro interin. non ded. Irap	60.766	-	60.766	-
		Compensi amministr. co.co.co.	53.280	53.280	-	-
		Compensi sindaci profess.	35.086	29.254	5.832	20
		Contrib. previd. afferenti	16.958	12.169	4.789	39
		Pubblicità, inserzioni e affissioni ded.	10.803	1.265	9.538	754
		Spese di ospitalità	-	220	(220)	(100)
		Spese postali	454	887	(433)	(49)
		Assicurazioni non obbligatorie	79	46	33	72
		Assicurazioni obbligatorie	954	577	377	65
		Rimborsi chilometrici	14.015	18.371	(4.356)	(24)
		Partecipazione a corsi	16.613	6.237	10.376	166
		Commissioni e spese bancarie	4.625	4.622	3	-
		Totale	1.486.673	1.437.221	49.452	

La voce più significativa è relativa alle prestazioni di terzi, le quali rappresentano i costi sostenuti dall'azienda per l'esecuzione di prestazioni di servizi più efficientemente affidata outsourcing 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 erba) fornitori prestatori di servizi professionali specifici (selezione del personale, valutazione aziendale, audit e certificazioni ambientali). Nel complesso la spesa sostenuta nel 2018 ammonta ad euro 686.529 notevolmente decrementata rispetto a quella dell'esercizio precedente pari ad euro 846.215. Il decremento di tali voci di costo è stato di euro 159.686.

Nel corso del 2018 non sono state sostenute spese di trasporto in quanto le forniture inerenti i materiali che nello scorso esercizio avevano causato spese per euro 12.908 sono state affidate a fornitori che non addebitano tali costi.

La voce prestazioni di terzi su lavori straordinari valorizzata nel 2018 per euro 174.816 ha subito, viceversa, un sensibile incremento rispetto all'anno precedente di euro 137.719. Tale componente di costo è rappresentata da spese per interventi di carattere straordinario riferiti esclusivamente alla zona omogenea Nord Est (area Olbia-Tempio) a motivo di interventi straordinari per l'emergenza neve del 2018 (interventi antigelivi/neve).

Rispetto all'anno precedente si registra un incremento delle spese legali e dei costi per contenzioso. Tali spese afferiscono in particolare alle consulenze per adeguamento dei disciplinari del lavoro, e per contenziosi civili.

Nel 2018 sono state sostenute spese per euro 60.766 per compensi corrisposti a società di fornitura di lavoro interinale, costi non presente nel 2017. Tale componente è riferita a fabbisogni specifici di personale (redazione fascicolo del fabbricato, servizio pulizie e gestione calore)

Nella tabella precedente sono inoltre di particolare rilievo le spese di manutenzione sugli automezzi/autocarri propri conseguenti all'età del parcomezzi. A tale motivo la società nel corso dell'esercizio ha proseguito un'importante riqualificazione dello stesso con l'acquisizione di nuovi mezzi.

Nei costi del servizio Dlgs.81/08 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..

Le spese per rimborsi chilometrici, pari ad euro 14.015, si riferiscono ai rimborsi a dipendenti, per l'utilizzo delle auto proprie preautorizzate dall'amministrazione.

La voce partecipazione a corsi pari ad euro 16.613 si riferisce alle spese sostenute per la formazione ed aggiornamento dei dipendenti e del dirigente.

Complessivamente, i costi per servizi sono variati rispetto del 3,44% rispetto all'anno precedente per euro 49.452 di valore assoluto.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
8)	Costi per godimento di beni di terzi					
		Noleggi	4.961	7.602	(2.641)	(35)
		Noleggi a rivalsa	133	496	(363)	(73)
		Noleggi su ordinativi di lavoro	-	1.105	(1.105)	(100)
		Noleggi su determinazione	690	4.446	(3.756)	(84)
		Noleggi autoveature	-	135	(135)	(100)
		Fitti Passivi ded.100%	17.700	17.400	300	2
		Canoni leasing autocarri e macc.ded.100%	12.855	9.474	3.381	36
		Canoni noleggio attrezzature ded. 100%	4.058	4.876	(818)	(17)
		Canoni di locazione software	3.736	3.755	(19)	(1)
		Licenze d'uso e software non capitalizz.	2.876	-	2.876	-
		Arrotondamento	(1)	-	(1)	
		Totale	47.008	49.289	(2.281)	

I fitti passivi attengono ai costi per la locazione degli uffici di Olbia e Tempio inclusi i costi accessori.

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 rendano necessarie saltuariamente attrezzature particolari non disponibili in azienda. Si rileva una riduzione rispetto all'anno precedente.

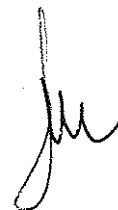
I canoni di leasing si riferiscono alle quote di competenza del canone di locazione finanziaria per l'acquisto di un trattore. Nel complesso i costi per godimento di beni di terzi hanno subito un decremento rispetto all'anno precedente del 4,63% per euro 2.281.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
------	-------------	-----------	------	------	------------------	-----------

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Salari e stipendi</i>					
		Retribuzioni lorde dipendenti impiegati	803.362	773.054	30.308	4
		Retribuzioni lorde dipendenti operai	2.410.963	2.230.847	180.116	8
		Acc.to ferie non godute impiegati	29.201	29.936	(735)	(2)
		Acc.to ferie non godute operai	60.966	30.492	30.474	100
		Arrotondamento	(1)	1	(2)	
		Totale	3.304.491	3.064.330	240.161	
b)	<i>Oneri sociali</i>					
		Contributi INPS impiegati	238.941	225.578	13.363	6
		Contributi INPS operai	717.409	660.719	56.690	9
		Qu.as.	350	-	350	-
		Quadrifor	50	50	-	-
		Ass.ne F.do Previndai	4.800	4.966	(166)	(3)
		Oneri fondo Est	10.520	9.490	1.030	11
		Premio Inail impiegati	7.090	5.188	1.902	37
		Premio Inail operai	138.967	95.686	43.281	45
		Oneri fondo Asim	2.889	-	2.889	-
		Totale	1.121.016	1.001.677	119.339	
c)	<i>Trattamento di fine rapporto</i>					
		Acc.to T.F.R. impiegati	55.882	53.094	2.788	5
		Acc.to T.F.R. operai	173.153	155.774	17.379	11
		Rivalutaz.T.F.R. anno prec. impiegati	87	980	(893)	(91)
		Rivalutaz.T.F.R. anno prec.operai	2.252	3.948	(1.696)	(43)
		Totale	231.374	213.796	17.578	
e)	<i>Altri costi per il personale</i>					
		Contributi Fondo Fonte	15.111	15.507	(396)	(3)
		Indennità mensa impiegati	16.773	13.309	3.464	26
		Indennità mensa operai	12.384	11.543	841	7
		Totale	44.268	40.359	3.909	

Tali costi comprendono le retribuzioni del dirigente, degli impiegati e degli operai comprensivi dell'accantonamento per ferie maturate e 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).



La tabella successiva mostra il dettaglio della voce B10 Ammortamenti:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>					
		Amm.to civilistico software capitalizz.	4.166	-	4.166	-
		Amm.Civil.software in concess.capitaliz.	1.450	-	1.450	-
		Amm.to civilist. altre spese pluriennali	988	4.919	(3.931)	(80)
		Totale	6.604	4.919	1.685	
b)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>					
		Amm.ti civilistici fabbric. strumentali	36.844	35.450	1.394	4
		Amm.ti civilistici impianti generici	1.283	642	641	100
		Amm.ti civilistici impianti telefonici	492	246	246	100
		Amm.ti civilistici macchinari automatici	4.037	3.320	717	22
		Amm.ti civilistici attrezzature	33.172	32.807	365	1
		Amm.ti civilistici Dotaz.Protez.Indiv.	20	120	(100)	(83)
		Amm.ti civilistici mobili e arredi	3.075	5.597	(2.522)	(45)
		Amm.civ.macchine d'ufficio elettroniche	5.060	2.904	2.156	74
		Amm.ti civilistici costruzioni leggere	70	70	-	-
		Amm.ti civilistici autocarri	120.809	81.103	39.706	49
		Amm.ti civilistici telefonia mobile	177	177	-	-
		Arrotondamento	(1)	1	(2)	
		Totale	205.038	162.437	42.601	

Gli ammortamenti sono calcolati tenendo conto dell'utilità pluriennale dei cespiti ai quali si riferiscono ed applicando le normali aliquote. 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	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
11)	<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>					
		Rimanenze finali comp. impianti	(829)	(857)	28	(3)
		Rimanenze finali rifornim.di carburante	(214.037)	(167.684)	(46.353)	28

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Rim. finali materiali x disinfestazione	(20.172)	(21.726)	1.554	(7)
		Rim. finali mat. prime, sussid. e di consumo	(24.434)	(22.353)	(2.081)	9
		Rimanenze iniziali comp. impianti	857	2.091	(1.234)	(59)
		Rimanenze iniziali riforn. carburante	167.684	169.522	(1.838)	(1)
		Rimanenze iniziali di mat. disinfestazione	21.726	14.311	7.415	52
		Rimanenze iniziali di mat. prime suss. e c	22.353	18.614	3.739	20
		Totale	(46.852)	(8.082)	(38.770)	

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
12)	<i>Accantonamenti per rischi</i>					
		Acc.to altri fondi rischi	5.000	8.000	(3.000)	(37)
		Totale	5.000	8.000	(3.000)	

La voce accoglie l'accantonamento effettuato nell'esercizio sulla base di una valutazione di dettaglio dei crediti commerciali. Tale stanziamento è stato effettuato nel 2018 attraverso l'analisi puntuale dei singoli crediti per fatture emesse e da emettere per competenza nei confronti dei clienti (99,51% verso socio Provincia di Sassari). La stima è basata su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione. Si segnala che lo stanziamento è all'interno dei limiti consentiti dalla normativa fiscale.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
14)	<i>Oneri diversi di gestione</i>					
		Multe varie automezzi	518	451	67	15
		Tasse di circolazione automezzi	195	282	(87)	(31)
		Oneri per sinistri	2.895	1.640	1.255	77
		Spese di rottamazione	56	136	(80)	(59)
		Tasse circolaz. autovett. e veic. ded. 100%	2.573	2.109	464	22
		Spese di viaggio	13.091	10.267	2.824	28
		Spese di rappresentanza deducibili	6.727	-	6.727	-
		Valori bollati	1.289	2.258	(969)	(43)
		Imposta sugli immobili	9.703	9.703	-	-
		Diritti camerati	1.234	1.520	(286)	(19)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Imposta di registro e concess. govern.	348	358	(10)	(3)
		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	6.364	6.677	(313)	(5)
		Altre imposte e tasse deducibili	1.819	1.819	-	-
		Spese, perdite e sopravv. passive ord.	95.028	326.487	(231.459)	(71)
		Spese, perdite e sopravv. passive indeduc	-	6.098	(6.098)	(100)
		Multe e ammende	-	698	(698)	(100)
		Costi generali e amministrativi	1.659	957	702	73
		Sanzioni su tributi	11.057	22.606	(11.549)	(51)
		Contributi associativi	1.280	1.730	(450)	(26)
		Abbonamenti, libri e pubblicazioni	2.912	1.291	1.621	126
		Arrotondamenti passivi diversi	6	-	6	-
		Dritti di segreteria	200	96	104	108
		Minusval. da alienaz./eliminaz. cespiti	65	-	65	-
		Totale	159.019	397.183	(238.164)	

In particolare rispetto ai dati esposti nella tabella precedente si segnala che l'importo di 95.028 imputato a sopravvenienze passive, è relativo, per euro 88.321 a minori ricavi del contratto di Global Service a seguito del collaudo finale del servizio Global Service 2011-2017, collaudo certificato dalla Provincia di Sassari in data 3 maggio 2018.

In tale occasione pur in presenza dei regolari collaudi eseguiti per le singole annualità (2011-2017) è stato ridefinito il saldo finale spettante con conseguente emersione di una differenza a sfavore della società.

In ossequio e per analogia al principio contabile OIC 23, per le opere di durata ultrannuale, tale sopravvenienza viene rilevata nell'esercizio in cui si è verificata in considerazione anche del fatto che il corrispettivo può essere considerato liquidato a titolo definitivo in funzione dell'emissione del certificato di collaudo finale.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**Introduzione**

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie. In particolare gli interessi passivi bancari si riferiscono agli interessi maturati su importi di anticipazioni (sul conto anticipo fatture clienti Amministrazioni Provinciali) da parte della Banca Nazionale del lavoro.

Rispetto all'anno precedente, per gli interessi passivi bancari va segnalata una variazione poco significativa.

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 2018. 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.

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 12,27%.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>						
		Interessi attivi su c/c bancari	20	21	(1)	(5)
		Totale	20	21	(1)	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>						
		Interessi passivi bancari	19.069	18.698	371	2
		Int.pass.bancari su finanz.m/l termine	1.355	794	561	71
		Int.pass.su canoni di leasing	1.230	906	324	36
		Interessi su ravvedimenti	392	647	(255)	(39)
		Int.pass.su rateazioni agevolate tributi	2.035	341	1.694	497
		Interessi passivi commerciali	632	625	7	1
		Totale	24.713	22.011	2.702	

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

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

Introduzione

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

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

Introduzione

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

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

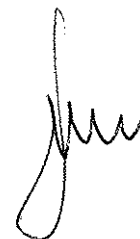
Aliquote	Es. 2014	Es. 2015	Es. 2016	Es. 2017	Oltre
IRES	27,50%	27,50%	27,50%	24%	24%

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>imposte anticipate</i>									
	Cred.x ires antic. entro es.	18.183	-	-	-	-	18.183	-	-
	Totale	18.183	-	-	-	-	18.183	-	-

INFORMATIVA SULLE PERDITE FISCALI



ANNO	REDDITO	PERDITA FISCALE COMPENSABILE	REDDITO IMPONIBILE	PERDITA RESIDUA FISCALE	IMPOSTE ANTICIPATE CE 22.c) (Q.22.c-bis)	CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE S.P.C.I.4ter)	IRES CE 22.a	COEFF. DI UTILIZZO IMPOSTE
2014				434.236,20	119.414,96	119.414,96	0	
2015	132.307,61	132307,61X80%=-	132307,61-105846,09=-	434236,20-105846,09=-	(105846,09/434236,20)x(119414,96	119.414,96-26.107,67=-	26.461,52*27,50%=-	105.646,09/434.236,20=-
	132.307,61	105.846,09	26.461,52	328.390,11		90.307,28	7276,918899	0,243752453
2016	225.343,21	225343,21X80%=-	225343,21-180274,56=-	434236,20-105846,09-180274,56=-	(180274,56/434236,20)x(119414,96	119.414,96-29.107,67-11483,65-49	45066,64*27,50%=-	180274,56/434.236,20=-
	225.343,21	180.274,56	45.068,64	148.116,55		28.238,12	12383,67631	0,415153238
2017	50.251,65	50251,65X80%=-	50251,65-40201,32=-	434236,20-105846,09-180274,56-402	(40201,32/434236,20)x(119414,96=-	119.414,96-29.107,67-11483,65-49	10050,33*24%=-	40201,32/434.236,20=-
	50.251,65	40.201,32	10.050,33	107.914,23		11.055,36	2412,078095	0,09257938
2018	4.757,76	1066,57X80%=-	1066,57-853,26=-	434236,20-105846,09-180274,56-40201,32-0=-	(0/434236,20)x(119414,96=-	119.414,96-29.107,67-11483,65-49	49576,51-11055,36-0=-	(-4.757,76)*24%*0=-
			4.757,76	107.914,23		18.182,76		853,26/434.236,20=-

Le tabelle precedenti mostrano le informative sulle perdite fiscali ed il dettaglio delle differenze temporanee. In particolare si evidenzia la differenza di ricalcolo delle imposte anticipate ad effetto della nuova aliquota fiscale ires per l'anno 2017 la quale ha comportato, già dai precedenti esercizi, il necessario adeguamento del credito fiscale per imposta.

Il reddito imponibile negativo ai fini ires determinato per l'esercizio corrente in euro - 4.757 non consente il riassorbimento di imposte anticipate.

In conseguenza rimane invariato il credito residuo recuperabile nei futuri esercizi in quanto si ritiene che, nel rispetto di quanto stabilito dal Documento OIC n.25, sia confermata la ragionevole certezza di conseguire nel futuro redditi imponibili sufficientemente capienti. In merito alla ragionevole certezza si precisa che la stessa è supportata dalla disponibilità di un budget 2019 che prevede risultati in grado di assicurare il rispetto di tale criterio.

Si sottolinea l'evidenza che alla data del presente esercizio sono state riassorbite imposte anticipate pari al 85% circa dello stanziamento iniziale come mostrato dalla tabella successiva.

Riassorbimento imposte anticipate

anno	importo originario	importo utilizzato	% riassorbimento
2015	119.414,96	40.601,33	34,0%
2016		49.575,51	41,5%
2017		11.055,36	9,3%
2018		-	0,0%
Totale		101.232,20	85%
	importo residuo	18.182,76	15%

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

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

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

Per quanto non specificato nella relazione sulla gestione al presente bilancio, si segnala come l'analisi ed il confronto fra le diverse aree informative del prospetto di RF (A, B, C) tra il presente ed il precedente esercizio, mette in luce un significativo incremento del flusso finanziario derivante dall'attività operativa (A) passato da 224.263 a 422.009.

Tale variazione è dovuta però a fattori diversi rispetto al precedente anno; in particolare all'effetto negativo, molto più marcato, sui flussi dovuto alla variazione delle rimanenze nel 2018 pari a - 46.582; ad una sensibile incremento dei crediti verso clienti; ad un decremento marcato dei debiti verso fornitori passato da 86.412 nel 2017 a -2.604 nel 2018; un assorbimento di flussi dovuti ad incremento dei ratei e risconti attivi da -16.447 del 2017 a -10.059 del 2018; ed infine ad un incremento del capitale circolante netto di 296.155 generato dal combinato effetto di: una rilevante riduzione rispetto all'anno precedente dei crediti verso controllanti ridottisi di 288.255; una marcata diminuzione dei crediti tributari di passati da 285.865 del 2017 a 62.347 del 2018; una contenuta diminuzione dei crediti verso altri di circa 9mila euro.

Le restanti variazioni del capitale circolante netto sono da attribuire ad un aumento dei debiti verso istituti di previdenza per circa 52 mila euro ed ad una significativa riduzione dei debiti tributari di oltre 300mila euro.

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 2018, ha proseguito con il processo di rinnovamento del parco autocarri e mezzi funzionali, nel complesso quindi tale area ha causato impieghi per 383.398 € contro i 281.877 € dell'anno precedente.

In merito alla sezione C, circa i flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento, si segnala che, quest'anno, tale area genera un effetto negativo, dovuto al decremento dei debiti verso banche ridottisi di circa 180 mila euro oltre che all'impiego finanziario per il rimborso di finanziamenti per circa 17 mila euro.

Nel complesso quindi i flussi finanziari assorbiti dall'attività di finanziamento (area C) nel corso del 2018 sono pari a 196.348 contro i 262.635 generati nel 2017.

Nel complesso si evidenzia quindi, per effetto di quanto sopra, un marcato decremento delle disponibilità liquide alla fine dell'esercizio passate da 230.548 a 72.812 con una riduzione complessiva del periodo di 157.737.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	25	106	132

Commento

In particolare si rileva che nel corso dell'esercizio:

- sono state fatte n.17 assunzioni a tempo determinato con contratto full time;
- n.3 dipendenti hanno presentato dimissioni volontarie per motivi personali;
- sono stati effettuati n.3 licenziamenti con provvedimento disciplinare;
- sono stati emanati n.2 provvedimenti disciplinari per fatti non penalmente rilevanti che ha comportato l'erogazione di una multa;
- è stato emanato n.1 provvedimento disciplinare per fatti non penalmente rilevanti che ha comportato la sospensione dal lavoro e della retribuzione per 5 gg;
- è stata attuata una modifica temporanea contrattuale su richiesta di una dipendente per necessità personali da full time a part time al 82%;
- è stata attuata n.1 modifica di orario ad una dipendente da part time al 50% a part time al 75%;
- sono state attuate n.3 modifiche di orario da part time al 50% a full time al 100%;
- sono state attuate n.2 modifiche di orario da part time al 75% a full time al 100%

Si ritiene inoltre opportuno sottolineare che con l'ordine di servizio n.1/2019 il Direttore Generale ha formalizzato la riorganizzazione aziendale istituendo n.2 direzioni tecniche. La prima relativa a servizi integrati (in Global Service) per la manutenzione degli edifici di proprietà e/o in disponibilità dell'Amministrazione Provinciale di Sassari e Olbia-Tempio e la seconda relativa al servizio di manutenzione della rete viaria di proprietà dell'Amministrazione provinciale di Sassari, pulizia alvei fluviali e servizio di disinfestazione, derattizzazione e sanificazione. Tale esigenza è dovuta all'avvio, a partire dal 1 luglio 2018, anche nell'ambito ottimale Olbia-Tempio, del servizio Global Service degli edifici e dei sempre maggiori affidamenti per la manutenzione ordinaria e pulizie degli alvei fluviali.

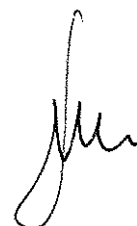
Complessivamente al 31.12.2018 il personale dipendente è di 143 unità di cui n.130 unità a tempo indeterminato (n. 21 con contratto part time e 109 full time) e n. 13 unità a tempo determinato (tutte full time).

In termini di ULA (unità di lavoro annuo) la situazione è la seguente:

- totale ULA 113,95 di cui 89,65 operai; 23,30 impiegati; 1 dirigente.

Dal monitoraggio effettuato non sono stati rilevati e/o segnalati comportamenti del personale dipendente che configurano ipotesi corruttive.

	2018 (ULA)	2017 (ULA)
Dirigenti	1	1
Quadri	0	1
Operai	90	99
Impiegati	23	23
Totale dipendenti	114	124



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

Introduzione

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	53.280	24.686

Commento

Nel corso del 2018 sono stati attribuiti all'Organo amministrativo compensi per euro 53.280 ed all'Organo di controllo, Collegio Sindacale per euro 35.086.

Si riferiscono ai compensi attribuiti ai Sindaci Effettivi Rag. Stefania Fusco (Presidente), Dott. Giuseppe Marratzu e Dott. Giorgio Corrias.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

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

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

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	10.400	10.400

Commento

Si riferiscono ai compensi attribuiti al revisore legale dei conti Dott. Giovanni Melchiorre Lai.

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.



Titoli emessi dalla società**Introduzione**

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**Introduzione**

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**Introduzione**

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**Commento****Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate**Commento**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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


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

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 2018, 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 2018 non sono state ricevute somme di denaro a titolo di contributo, sovvenzione e/o vantaggi economici di qualunque genere da parte di pubbliche amministrazioni.

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 2018 ha realizzato oltre il 99,91% del fatturato nello svolgimento di compiti ed incarichi ad essa affidati dall'ente socio



unico Provincia di Sassari. La differenza, pari allo 0,09%, 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

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile di euro 13.136 interamente alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018 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, 03/04/2019

