



Provincia di Oristano

Relazione e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato 2019

SOMMARIO

1 - Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

1.3 Area di Consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo CE

1.5 Prospetto di riepilogo SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il consolidamento

2 - Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Criteri di valutazione applicati

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.6 Le operazioni infragruppo

2.7 Ratei e risconti

2.8 Proventi interessi e Altri oneri finanziari

2.9 Gestione straordinaria

2.10 Compensi di amministratori e sindaci

2.11 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio Contabile applicato di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Oristano e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Oristano.

Il consolidamento dei conti costituisce lo strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, permette di analizzare la situazione contabile, gestionale e organizzativa del Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera dell'Amministratore Straordinario n.98 del 19/09/2017.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	Provincia		0,00		0,00	Holding		
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	Società		40.000,00	PROVINCIA DI ORISTANO	1,00	Partecipata		

1.3 Area di consolidamento

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	Società		40.000,00	PROVINCIA DI ORISTANO	1,00	Partecipata	Società controllata soggetta al metodo integrale
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	Provincia		0,00		0,00	Holding	

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	22.918.435,77	1.052.361,00	-1.052.361,00	22.918.435,77
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-19.241.500,44	-1.033.321,00	1.052.361,00	-19.222.460,44
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	3.676.935,33	19.040,00	0,00	3.695.975,33
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-563.048,23	-102,00	0,00	-563.150,23
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	9.523.709,50	0,00	0,00	9.523.709,50
A_CE_26	Imposte	-438.094,03	-4.432,00	0,00	-442.526,03
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.199.502,57	14.506,00	0,00	12.214.008,57
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Bilancio consolidato si chiude con un risultato consolidato dell'esercizio 2019 pari a € 12.214.008,57.

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	2.101.627,81	9,17
Proventi da trasferimenti e contributi	20.290.911,81	88,54
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	183.144,77	0,80
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	274,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	342.477,38	1,49
TOTALE MACROCLASSE A	22.918.435,77	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-527.551,51	2,74
Prestazioni di servizi	-4.453.466,59	23,17
Utilizzo beni di terzi	-227.870,20	1,19
Trasferimenti e contributi	-4.057.573,71	21,11
Personale	-6.240.187,14	32,46
Ammortamenti e svalutazioni	-3.353.508,41	17,45
Oneri diversi di gestione	-362.302,88	1,88

TOTALE MACROCLASSE B	-19.222.460,44	
Altri proventi finanziari	23,85	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	23,85	
Interessi passivi	-563.050,08	99,98
Altri oneri finanziari	-124,00	0,02
TOTALE ONERI FINANZIARI	-563.174,08	
TOTALE MACROCLASSE C	-563.150,23	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.695.322,73	99,88
Plusvalenze patrimoniali	14.507,00	0,12
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	11.709.829,73	
Trasferimenti in conto capitale	-875.000,00	40,03
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-691.807,65	31,65
Altri oneri straordinari	-619.312,58	28,33
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-2.186.120,23	
TOTALE MACROCLASSE E	9.523.709,50	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	1.052.361,00	1.221.339,00	0,00		
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	22.918.435,77	24.819.606,77	22.918.435,77		

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2019	Totale Spese 2018	Valore Consolidato
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	828.980,00	889.582,00	828.980,00
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	5.411.207,14	5.527.227,19	5.411.207,14

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	2.973.203,44	0,00	0,00	2.973.203,44
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	166.210.313,51	4.913,00	0,00	166.215.226,51
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	234.138,00	0,00	234.138,00	468.276,00
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	169.417.654,95	4.913,00	234.138,00	169.656.705,95
A_SPA_CI	Rimanenze	5.150,00	0,00	0,00	5.150,00
A_SPA_CII	Crediti	14.621.299,06	431.179,00	0,00	15.052.478,06
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	51.396.955,86	322.590,00	0,00	51.719.545,86
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	66.023.404,92	753.769,00	0,00	66.777.173,92
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.034,00	0,00	3.034,00
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	3.034,00	0,00	3.034,00
A_SPP_A	Patrimonio Netto	91.416.905,91	234.138,00	234.138,00	91.885.181,91
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	326.556,00	0,00	326.556,00
A_SPP_D	Debiti	37.522.921,48	167.317,00	0,00	37.690.238,48
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	33.705,00	0,00	33.705,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	106.501.232,48	0,00	0,00	106.501.232,48
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	106.501.232,48	33.705,00	0,00	106.534.937,48

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Immobilizzazioni immateriali	2.973.203,44	1,75
Immobilizzazioni materiali	166.215.226,51	97,97
Immobilizzazioni finanziarie	468.276,00	0,28
Totale Immobilizzazioni (B)	169.656.705,95	
Rimanenze	5.150,00	0,01
Crediti	15.052.478,06	22,54
Disponibilità liquide	51.719.545,86	77,45
Attivo circolante (C)	66.777.173,92	
Risconti attivi	3.034,00	100,00
Ratei e risconti attivi (D)	3.034,00	
Totale Attivo	236.436.913,87	
Patrimonio Netto	91.885.181,91	38,86
Trattamento di Fine Rapporto	326.556,00	0,14
Debiti	37.690.238,48	15,94
Ratei passivi	33.705,00	0,01
Risconti passivi	106.501.232,48	45,04
Ratei e risconti passivi (E)	106.534.937,48	
Totale passivo	236.436.913,87	

L'attivo patrimoniale del bilancio consolidato si chiude con un totale di € 236.436.913,87 costituito:

- per il 71,76% da Immobilizzazioni, per un totale complessivo di € 169.656.705,95;
- per la restante parte del 28,24% dall'Attivo Circolante, le cui voci più significative sono le Disponibilità liquide che ammontano a € 51.719.545,86, seguite dai Crediti con €15.052.478,06.

Il passivo consolidato è costituito da:

- TFR
- Debiti per il 15,94%
- Ratei e Risconti passivi per il 45,06%.

Il Patrimonio netto è pari a € 91.885.181,91

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota Integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Oristano e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4;

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

L'art.110 del D.L.n.34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), ha differito il termine di approvazione del bilancio consolidato al 30/11/2020.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo utilizzato per il consolidamento è quello integrale, pertanto i bilanci della capogruppo e della componente SPO, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico per l'intero importo delle voci contabili.

Sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

2.4 Criteri di valutazione applicati

Dalla nota integrativa pervenuta dalla SPO Srl e dall'esame delle diverse voci di bilancio della capogruppo, risultano adottati i seguenti criteri di valutazione.

Voce di Bilancio	Criteri di valutazione	Note
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI ORISTANO		
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.	Aliquote di ammortamento come previste dal D.Lgs 118/2011 (20%)
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.	Aliquote di ammortamento come previste dal D.Lgs 118/2011: Fabbricati – 2% Infrastrutture – 3% Altre immobilizzazioni materiali – 20% Impianti e macchinari – 5% Mezzi di trasporto leggeri – 20% Mezzi di trasporto pesanti – 0% Macchine per ufficio e hardware – 25% Mobili e arredi – 10%
Immobilizzazioni finanziarie	Criterio del patrimonio netto	
Crediti	I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo.	
Debiti	I debiti sono esposti al valore nominale	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile.	Secondo il principio della competenza economica e temporale.
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL		
Immobilizzazioni materiali	Iscritte al costo di acquisto più oneri accessori	Impianti e macchinari – 15% attrezzature industriali e commerciali – 40%

		mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione – 20%
Crediti	I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo.	Non è stato fatto alcun accantonamento a un fondo rischi su crediti, in quanto non si dubita della esigibilità degli stessi.
Debiti	I debiti sono esposti al valore nominale	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424- bis, comma 6, Codice Civile.	Secondo il principio della competenza economica e temporale.

Non si evidenziano differenze significative in relazione ai criteri adottati dalla società e dall'Ente Capogruppo.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	2019	2018	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Costi di impianto e di ampliamento			0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	91.903,95	181.928,46	-90.024,51
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.153,86	10.824,74	-670,88
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0,00
Avviamento			0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.871.106,99	2.128.390,51	742.716,48
Altre (immobilizzazioni immateriali)	38,64	77,28	-38,64
Terreni (beni demaniali)			0,00
Fabbricati (beni demaniali)			0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	54.037.086,75	52.146.842,78	1.890.243,97
Altri beni demaniali			0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	1.175.190,37	1.175.190,37	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	25.482.650,29	25.760.118,42	-277.468,13
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	131.518,25	153.046,14	-21.527,89
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00

Attrezzature industriali e commerciali	388.326,24	418.272,78	-29.946,54
Mezzi di trasporto	12.095,45		12.095,45
Macchine per ufficio e hardware	40.777,94	14.843,81	25.934,13
Mobili e arredi	25.777,30	59.479,40	-33.702,10
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			0,00
Altri beni materiali	6.240,25	7.144,53	-904,28
Immobilizzazioni in corso ed acconti	84.915.563,67	84.198.321,91	717.241,76
Partecipazioni in: imprese controllate	468.276,00	167.617,00	300.659,00
Partecipazioni in: imprese partecipate			0,00
Partecipazioni in: altri soggetti			0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			0,00
Crediti verso: imprese controllate			0,00
Crediti verso: imprese partecipate			0,00
Crediti verso: altri soggetti			0,00
Altri titoli			0,00
Rimanenze	5.150,00	4.876,00	274,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00
Altri crediti da tributi	363.112,90	363.112,90	0,00
Crediti da Fondi perequativi			0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	11.295.582,49	24.059.836,45	-12.764.253,96
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate			0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate			0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti			0,00
Verso clienti ed utenti	446.397,51	576.016,69	-129.619,18
Altri crediti: verso l'erario			0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	982.589,33		982.589,33
Altri crediti: altri	1.964.795,83	3.681.878,72	-1.717.082,89
Partecipazioni			0,00
Altri titoli			0,00
Istituto tesoriere	51.396.955,86	40.609.410,41	10.787.545,45
Presso Banca d'Italia			0,00
Altri depositi bancari e postali	322.590,00	196.923,00	125.667,00

Denaro e valori in cassa			0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi			0,00
Risconti attivi	3.034,00	3.073,00	-39,00
Fondo di dotazione	93.013.016,24	92.933.016,24	80.000,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-13.356.348,90	-18.661.147,10	5.304.798,20
Riserve: da capitale			0,00
Riserve: da permessi di costruire			0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			0,00
Altre riserve indisponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	12.228.514,57	5.113.151,20	7.115.363,37
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza			0,00
Fondi: per imposte			0,00
Fondi: altri		7.484.282,42	-7.484.282,42
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	326.556,00	290.947,00	35.609,00
Prestiti obbligazionari			0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche			0,00
Debiti: verso banche e tesoriere			0,00
Debiti: verso altri finanziatori	11.576.169,16	13.102.486,42	-1.526.317,26
Debiti verso fornitori	2.138.916,54	2.055.678,70	83.237,84
Acconti			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	14.774.000,64	12.184.139,05	2.589.861,59
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	513.540,26	399.181,51	114.358,75
Altri debiti: tributari	631.327,91	496.680,13	134.647,78

Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	263.505,37	273.450,48	-9.945,11
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri debiti: altri	7.792.778,60	10.567.542,55	-2.774.763,95
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00
Ratei passivi	33.705,00	31.451,00	2.254,00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	106.501.232,48	109.646.365,70	-3.145.133,22
Contributi agli investimenti: da altri soggetti			0,00
Concessioni pluriennali			0,00
Altri risconti passivi			0,00
Impegni su esercizi futuri	16.044.496,45	20.864.891,49	-4.820.395,04
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00

Conto Economico	2019	2018	DELTA
Proventi da tributi	2.101.627,81	745.740,21	1.355.887,60
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	12.889.063,09	18.547.577,08	-5.658.513,99
Quota annuale di contributi agli investimenti	3.145.133,22	3.011.909,69	133.223,53
Contributi agli investimenti	4.256.715,50	1.792.481,70	2.464.233,80
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	92.113,97	84.786,87	7.327,10
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	91.030,80	101.941,84	-10.911,04
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	274,00	-420,00	694,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	342.477,38	553.232,17	-210.754,79
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	527.551,51	456.279,64	71.271,87
Prestazioni di servizi	4.453.466,59	4.438.822,50	14.644,09
Utilizzo beni di terzi	227.870,20	178.452,68	49.417,52
Trasferimenti correnti	3.777.698,47	7.944.150,25	-4.166.451,78
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00

Contributi agli investimenti ad altri soggetti	279.875,24	123.169,97	156.705,27
Personale	6.240.187,14	6.416.809,19	-176.622,05
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	99.097,97	97.425,18	1.672,79
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.254.410,44	3.130.716,92	123.693,52
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	362.302,88	221.777,86	140.525,02
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	23,85	553,82	-529,97
Interessi passivi	563.050,08	656.591,63	-93.541,55
Altri oneri finanziari	124,00	751,00	-627,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	95.145,51	-95.145,51
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.695.322,73	6.228.000,91	5.467.321,82
Plusvalenze patrimoniali	14.507,00	4.665,00	9.842,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	875.000,00	24.697,17	850.302,83
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	691.807,65	1.791.019,17	-1.099.211,52
Minusvalenze patrimoniali	0,00	16.341,14	-16.341,14
Altri oneri straordinari	619.312,58	23.102,95	596.209,63
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.214.008,57	5.113.151,20	7.100.857,37
Imposte	442.526,03	532.356,35	-89.830,32
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe delle Rettifiche patrimoniali	6	RETT. PAT. 2019 PROVINCIA-SPO	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	234.138,00	0,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	6	RETT. PAT. 2019 PROVINCIA-SPO	SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	CC_SPP_AV13	Varie altre riserve	0,00	1,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	6	RETT. PAT. 2019 PROVINCIA-SPO	SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	CC_SPP_AIV	Riserva legale	0,00	12.013,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	6	RETT. PAT. 2019 PROVINCIA-SPO	SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	14.506,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	6	RETT. PAT. 2019 PROVINCIA-SPO	SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	CC_SPP_AI	Capitale sociale	0,00	40.000,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	6	RETT. PAT. 2019 PROVINCIA-SPO	SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	167.618,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	7	ELISIONI 2019 PROVINCIA-SPO	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.052.361,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	7	ELISIONI 2019 PROVINCIA-SPO	SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.046.120,00	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	7	ELISIONI 2019 PROVINCIA-SPO	SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	6.241,00	0,00	

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", in sede di consolidamento è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata.

Pertanto è stata effettuata l'eliminazione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della Capogruppo ed il valore del patrimonio netto contabile della controllata per un totale di € 234.138,00.

Nella fase di consolidamento si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi per l'importo di € 1.052.361,00, corrispondente alla voce Ricavi delle vendite e delle Prestazioni per la SPO, e la voce Prestazioni di servizi per la Capogruppo. E' stata elisa la quota pagata in c/competenza dalla Provincia nei confronti della SPO più parte delle quote impegnate e non pagate di parte corrente per le quali esiste apposito riscontro nel conto Fatture da ricevere nella prima nota dell'Ente.

2.7 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Debiti > 5 anni		
ENTE / SOCIETA'	Descrizione	Valore residuo > 5 anni
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI ORISTANO	Debiti da finanziamento:	
	Mutui Cassa Depositi e prestiti;	€ 3.170.000,84
	Mutuo BNL	€ 5.763.628,44
Totale		€ 8.933.629,28
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL		€ 0

L'ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni della capogruppo è pari a € 8.933.629,28.

Si tratta di debiti verso altri finanziatori, ossia di mutui Cassa Depositi e Prestiti con debito residuo pari a € 3.170.000,84 e di un mutuo presso l'Istituto di credito BNL pari a € 5.763.628,44.

La società partecipata non ha debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

2.8 Ratei e Risconti

Ente / Società	Risconti Attivi 2019	Valore 2018	Valore Consolidato
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	3.034,00	3.073,00	3.034,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2019	Valore 2018	Valore Consolidato
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	33.705,00	31.451,00	33.705,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2019	Valore 2018	Valore Consolidato
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	106.501.232,48	109.646.365,70	106.501.232,48

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2019	Valore 2018	Valore Consolidato
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	0,00	7.484.282,42	0,00

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.9 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore 2018	Valore Consolidato
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	22,00	10,00	22,00
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	1,85	543,82	1,85

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2018	Valore Consolidato
SERVIZI PROVINCIA ORISTANO SRL	124,00	751,00	124,00
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	563.050,08	656.591,63	563.050,08

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.10 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi 2019	Valore 2018	Valore Consolidato
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	11.709.829,73	6.327.811,42	11.709.829,73

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2019	Valore 2018	Valore Consolidato
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO	2.186.120,23	1.855.160,43	2.186.120,23

2.11 Compensi di amministratori e sindaci

Il compenso dell'Amministratore Straordinario della Capogruppo è stato pari a € 76.716,96, mentre quello del Collegio dei Revisori pari a € 47.960,65.

Il compenso dell'amministratore unico della partecipata è stato di € 15.360,00, quello per il revisore unico pari a € 7.500,00.

2.12 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Oristano e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.