



PROVINCIA DI ORISTANO

PROVÌNTZIA DE ARISTANIS

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

N. 134/2020 Registro Deliberazioni

ADUNANZA DEL 07/12/2020

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'anno DUEMILAVENTI addì SETTE del mese di DICEMBRE alle ore 13:50 L'Amministratore Straordinario, MASSIMO TORRENTE, nominato con Deliberazione della Giunta Regionale n°26/5 del 29/05/2015, con l'assistenza del Segretario Generale MARIA TERESA SANNA accerta, in via preliminare, l'esistenza dei pareri espressi ai sensi dell'art. 49 D.Lgs. 18.8.2000, n° 267.

Si dà atto, preliminarmente, che la presente deliberazione è stata adottata in videoconferenza così come stabilito con decreto dell'Amministratore Straordinario, n.7 del 31/03/2020, che disciplina tale modalità. Il Segretario Generale ha identificato personalmente l'Amministratore Straordinario.

Visto il D. Lgs n.118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio della Regione, degli Enti Locali e dei loro organismi" così come modificato ed integrato dal D.Lgs n. 126/2014;

Premesso che:

- l'art. 11 bis del D. Lgs n.118/2011 stabilisce che gli enti locali redigano il 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 di cui all'allegato n. 4/4 del medesimo decreto;
- il D.lgs. 118/2011 e l'attuale D.lgs. 267/2000 prevedono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione della contabilità finanziaria avente natura autorizzatoria e di quella economico-patrimoniale avente natura conoscitiva;
- l'art.151 comma 8) del T.U.E.L. stabilisce che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre di ciascun anno, con riferimento all'esercizio precedente;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), convertito con L. n. 77 del 17/07/20, ha differito il termine di approvazione al 30 novembre 2020;

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs n.118/2011, così come novellato dal D.Lgs 126/2014 e, da ultimo, dal DM del 29 agosto 2018 e dal DM del 01 marzo 2019;

Visto il D.M. del Mef del 12 maggio 2016, in base al quale gli enti pubblici sono tenuti a trasmettere

telematicamente i propri bilanci alla Bdap (Banca dati delle amministrazioni pubbliche) entro 30 giorni dall'approvazione;

Ricordato che, ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2016, n. 160, gli enti che non approvano il bilancio consolidato e che non trasmettono i relativi dati alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) non possono procedere ad assunzioni di personale fino a quando non adempiono;

Rilevato che:

con deliberazione dell'Amministratore straordinario n. 98 del 19/09/2017 ed in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", sono stati approvati al fine della redazione del bilancio consolidato quali componenti del gruppo oltre alla capogruppo, Provincia di Oristano, la Società Provincia di Oristano S.r.l. società in "house" controllata al 100% dalla Provincia, mentre sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento tutti gli altri enti e Società in liquidazione o la cui procedura di liquidazione era conclusa;

Dato atto che in data successiva alla citata deliberazione 98/2017, sono stati modificati i principi contabili rendendo obbligatoria a partire dall'esercizio 2017 la redazione del bilancio consolidato anche per la Provincia di Oristano;

Richiamata la deliberazione dell'Amministratore straordinario n.119 del 17/11/2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019, comprendente il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs n.118/2011;

Visto il bilancio dell'esercizio 2019 della Società Provincia di Oristano S.r.l.;

Rilevato che anche il Bilancio consolidato è stata redatto secondo gli schemi contabili previsti dal succitato decreto;

Visto i documenti costituenti lo schema di Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Oristano per l'esercizio 2019, allegati alla presente quale parte integrante e sostanziale e articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11 bis del D. Lgs n.118/2011, in:

□ . Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato dal quale si evince che:

- il risultato economico consolidato è pari a € 12.228.514,57;
- il totale dell'attivo/passivo dello stato patrimoniale consolidato è pari a € 236.436.913,87;
- il patrimonio netto consolidato ammonta a € 91.885.181,91;

□. Relazione sulla gestione consolidata comprendente la Nota integrativa, che fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Preso atto della relazione dell'Organo di Revisione dei conti, resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, con verbale n. 31 del 02/12/2020, rettificato con prot. 16140 del 07/12/2020 e allegata alla presente;

Visto e preso atto del parere tecnico e contabile favorevole, espresso ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49- 1° comma- del D. Lgs n.267/2000, dal Responsabile del Settore Finanziario e Risorse Umane;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;

Visto l'art. 42 del D. Lgs n.267/2000;

Tutto ciò premesso:

DELIBERA

- Di approvare il Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Oristano per l'esercizio 2019, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale e composto da:
 - A) Conto Economico e Stato Patrimoniale;
 - B) Relazione sulla gestione consolidata comprendente la Nota integrativa;
- Di pubblicare sul sito dell'Ente "Amministrazione trasparente" - Sezione "Bilanci", il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 unitamente ai relativi allegati.
- Di demandare al Dirigente del Settore Finanziario e Risorse Umane l'attuazione di ogni successivo adempimento e l'adozione di tutti i provvedimenti conseguenti all'approvazione del presente atto ed in particolare di provvedere alla trasmissione della presente deliberazione alla Bdap (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche);
- Di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi di legge, stante l'urgenza di adottare gli atti conseguenti.

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

L'Amministratore Straordinario
MASSIMO TORRENTE

Il Segretario Generale
MARIA TERESA SANNA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Proposta n. 3094/2020

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019.

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, d.lgs. n. 267/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di delibera di cui all'oggetto.

Sottoscritto dal Dirigente

MASSIDDA ANTONIO

con firma digitale



PROVINCIA DI ORISTANO

PROVÌNTZIA DE ARISTANIS

SETTORE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E BILANCIO

PARERE CONTABILE

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019.

Sulla proposta n. 3094/2020 ad oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Oristano li, 07/12/2020

Sottoscritto dal Dirigente
MASSIDDA ANTONIO
con firma digitale

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	2.101.627,81	745.740,21		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	20.290.911,81	23.351.968,47		
a	Proventi da trasferimenti correnti	12.889.063,09	18.547.577,08		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.145.133,22	3.011.909,69		E20c
c	Contributi agli investimenti	4.256.715,50	1.792.481,70		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	183.144,77	186.728,71	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	92.113,97	84.786,87		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	91.030,80	101.941,84		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	274,00	-420,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	342.477,38	553.232,17	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	22.918.435,77	24.837.249,56		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	527.551,51	456.279,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.453.466,59	4.438.822,50	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	227.870,20	178.452,68	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.057.573,71	8.067.320,22		
a	Trasferimenti correnti	3.777.698,47	7.944.150,25		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	279.875,24	123.169,97		
13	Personale	6.240.187,14	6.416.809,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.353.508,41	3.228.142,10	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	99.097,97	97.425,18	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.254.410,44	3.130.716,92	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	362.302,88	221.777,86	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	19.222.460,44	23.007.604,19		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.695.975,33	1.829.645,37		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	23,85	553,82	C16	C16
	Totale proventi finanziari	23,85	553,82		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	563.174,08	657.342,63	C17	C17
a	Interessi passivi	563.050,08	656.591,63		
b	Altri oneri finanziari	124,00	751,00		
	Totale oneri finanziari	563.174,08	657.342,63		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-563.150,23	-656.788,81		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	95.145,51		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.695.322,73	6.228.000,91		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	14.507,00	4.665,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	11.709.829,73	6.327.811,42		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	875.000,00	24.697,17		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	691.807,65	1.791.019,17		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	16.341,14		E21a
d	Altri oneri straordinari	619.312,58	23.102,95		E21d
	Totale oneri straordinari	2.186.120,23	1.855.160,43		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	9.523.709,50	4.472.650,99		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.656.534,60	5.645.507,55		
26	Imposte	442.526,03	532.356,35	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.214.008,57	5.113.151,20		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	91.903,95	181.928,46	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.153,86	10.824,74	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.871.106,99	2.128.390,51	BI6	BI6
9	Altre	38,64	77,28	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.973.203,44	2.321.220,99		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	54.037.086,75	52.146.842,78		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	54.037.086,75	52.146.842,78		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.262.576,09	27.588.095,45		
2.1	Terreni	1.175.190,37	1.175.190,37	BII1	BII1
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	25.482.650,29	25.760.118,42		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	131.518,25	153.046,14	BII2	BII2
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	388.326,24	418.272,78	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	12.095,45	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.777,94	14.843,81		
2.7	Mobili e arredi	25.777,30	59.479,40		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	6.240,25	7.144,53		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	84.915.563,67	84.198.321,91	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	166.215.226,51	163.933.260,14		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	468.276,00	167.617,00	BIII1	BIII1
	imprese controllate	468.276,00	167.617,00	BIII1a	BIII1a
	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	468.276,00	167.617,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	169.656.705,95	166.422.098,13		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	5.150,00	4.876,00	CI	CI
	Totale rimanenze	5.150,00	4.876,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	363.112,90	363.112,90		

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	Altri crediti da tributi	363.112,90	363.112,90		
	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	11.295.582,49	24.059.836,45		
	imprese controllate	11.295.582,49	24.059.836,45		
	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII2
	verso altri soggetti	0,00	0,00		CII3
3	Verso clienti ed utenti	446.397,51	576.016,69	CII1	CII1
4	Altri crediti verso l'erario	2.947.385,16	3.681.878,72	CII5	CII5
	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	altri	982.589,33	0,00		
		1.964.795,83	3.681.878,72		
	Totale crediti	15.052.478,06	28.680.844,76		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	51.396.955,86	40.609.410,41		
	Istituto tesoriere	51.396.955,86	40.609.410,41		CIV1a
	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	322.590,00	196.923,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	51.719.545,86	40.806.333,41		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.777.173,92	69.492.054,17		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	3.034,00	3.073,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.034,00	3.073,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	236.436.913,87	235.917.225,30		
	PASSIVO				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	93.013.016,24	92.933.016,24	AI	AI
II	Riserve	-13.356.348,90	-18.661.147,10		
	da risultato economico di esercizi precedenti	-13.356.348,90	-18.661.147,10	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	0,00	0,00		
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	12.228.514,57	5.113.151,20	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	91.885.181,91	79.385.020,34		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	91.885.181,91	79.385.020,34		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	0,00	7.484.282,42	B3	B3

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE ORISTANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	0,00	7.484.282,42		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	326.556,00	290.947,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	326.556,00	290.947,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	11.576.169,16	13.102.486,42		
	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	verso altri finanziatori	11.576.169,16	13.102.486,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.138.916,54	2.055.678,70	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	15.287.540,90	12.583.320,56		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	altre amministrazioni pubbliche	14.774.000,64	12.184.139,05		
	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	altri soggetti	513.540,26	399.181,51		
5	Altri debiti	8.687.611,88	11.337.673,16	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	631.327,91	496.680,13		
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	263.505,37	273.450,48		
	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	altri	7.792.778,60	10.567.542,55		
	TOTALE DEBITI (D)	37.690.238,48	39.079.158,84		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	33.705,00	31.451,00	E	E
II	Risconti passivi	106.501.232,48	109.646.365,70	E	E
1	Contributi agli investimenti	106.501.232,48	109.646.365,70		
	da altre amministrazioni pubbliche	106.501.232,48	109.646.365,70		
	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	106.534.937,48	109.677.816,70		
	TOTALE DEL PASSIVO	236.436.913,87	235.917.225,30		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	16.044.496,45	20.864.891,49		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	16.044.496,45	20.864.891,49		



Provincia di
ORISTANO
Provintzia de Aristanis

Verbale e Parere del Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Oristano

(n. 31 del 2 dicembre 2020)

I sottoscritti dottor Giorgio Mocci, Presidente, dottor Giorgio Ibba e Rag. Paola Leo, componenti il Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano, con sede in Oristano, nella Via Enrico Carboni, istituito con Delibera dell'Amministratore Straordinario n. 81/2018 del 07.09.2018, si sono riuniti in data 26 novembre 2020 e successivamente in data 2 dicembre 2020 presso lo Studio del Presidente in Oristano nella via Monte Sirai n. 9 per analizzare e rendere il proprio parere di competenza, in attuazione a quanto previsto al sensi dell'art. 239, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni, sul Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 e relativi allegati della Provincia di Oristano. Pertanto, l'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa; Tenuto conto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. D-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare del 'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

all'unanimità approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione ricevuta con protocollo 15229 del 20.11.2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Oristano e integrate con protocollo n. 15919 in data 02.12.2020 che formano parte integrante e sostanziale del presente Verbale/Parere

L'Organo di Revisione

Dott. Giorgio Mocci

Dottor Giorgio Ibba

Rag. Paola Leo

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione della Provincia di Oristano nelle persone del dott. Giorgio Mocci, dottor Giorgio Ibba e rag. Paola Leo;

Premesso

- che con deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri della Giunta Provinciale, n. 102 del 12 ottobre 2020 è stata approvata la "Relazione illustrativa della Giunta al Rendiconto esercizio 2019 e preso atto dei prospetti contabili relativi al Rendiconto di Gestione esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 29 del 05.11.2020 ha espresso **parere non favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo 2019 invitando l'Ente alla determinazione dell'avanzo effettivo di amministrazione al 31.12.2019, tenendo conto, nella quantificazione dello stesso avanzo, delle norme in materia di Finanza Pubblica e, conseguentemente, se del caso, a porre in essere le procedure di cui al Titolo VIII del TUEL;
- che sono stati richiesti ulteriori chiarimenti con Pec del 25.11.2020, protocollata dalla Provincia con numero 15570 in data 26/11/2020;
- che in data 02.12.2020 sono stati ricevuti i chiarimenti con Pec protocollo 15919;

Visti

- la Legge Regionale 4 febbraio 2016 n 2 "Riordino delle autonomie locali della Sardegna" e successive modifiche, che disciplinano la nomina e l'eventuale rinnovo dei Commissari



Straordinari delle Province e che prevede che lo stesso assuma nell'Ente le funzioni attribuite dal TUEL al Presidente, alla Giunta provinciale ed al Consiglio Provinciale;

- la deliberazioni della Giunta Regionale n 23/6 del 20/04/2016 con le quali è stato nominato Amministratore Straordinario per la Provincia di Oristano il Dott. Massimo Torrente, fino alla data del 31/12/2016 e successivi atti di proroga sino al 31 dicembre 2017 (art. 8 legge regionale 13 aprile 2017 n 5);
- la Legge n. 29/2016 del 11/11/2016 della Regione Sardegna che all'art.1, comma 1 prevede la proroga degli Amministratori Straordinari fino all'insediamento dei Presidenti eletti a seguito delle elezioni di secondo grado [“al comma 7 dell'articolo 24 della legge regionale 4 febbraio 2016, n. 2 (Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna), le parole “al 31 dicembre 2016” sono sostituite dalle seguenti “all'insediamento dei presidenti eletti a seguito delle elezioni di secondo grado previste dalla presente legge”];
- la Legge n. 5 del 21 febbraio 2018 della Regione Autonoma della Sardegna con la quale si stabilisce che "Le elezioni dei presidenti delle province e dei consigli provinciali sono indette dal Presidente della Regione e si svolgono in una data compresa tra il quarantacinquesimo giorno successivo alla data del primo turno delle consultazioni per l'elezione diretta dei sindaci e dei consigli comunali e non oltre il 15 ottobre 2018. Gli amministratori straordinari di cui all'art 24, comma 7, rimangono in carica fino all'insediamento dei nuovi organi;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 36/59 del 12/09/2019 che indica la nuova data per l'elezione dei presidenti e dei consigli provinciali in una domenica tra il 15 aprile e il 15 giugno 2020;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 42/2 del 21.08.2020 avente ad oggetto: “Elezione dei Presidenti e dei Consigli Provinciali - artt. 26, 27 e 28 della L.R. n. 2 del 4 febbraio 2016 – Riordino del sistema delle Autonomie Locali della Sardegna. Indirizzi e modalità operative”, con la quale si è stabilito che le elezioni dei Presidenti delle Province e dei Consigli Provinciali si svolgeranno in una data compresa tra il novantesimo ed il centocinquesimo giorno dalla data del primo turno delle elezioni comunali (25 e 26 ottobre 2020), con termini sospesi tra il 21 dicembre 2020 e il 6 gennaio 2021;
- il decreto del Presidente della Giunta Regionale, n. 83 del 28/08/2020, con il quale si provvede all'indizione dei comizi elettorali per l'elezione dei Presidenti dei Consigli Provinciali, indette per il giorno 30/01/2021;
- la deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio



Provinciale, n. 119 del 17 novembre 2020 con la quale è stato approvato il conto del bilancio 2019;

- la proposta di deliberazione consiliare n. 3094/2020 del 19.11.2020 con oggetto: "Approvazione Bilancio Consolidato 2019";
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico e Stato Patrimoniale Consolidato;
 - Relazione e Nota Integrativa al bilancio consolidato;
 - Conto Economico e Stato Patrimoniale della Provincia;
 - Bilancio e Nota Integrativa della SPO srl;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";*
- con deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri della Giunta Provinciale, n. 98 del 19/09/2017, l'Ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Amministrazione Provinciale di Oristano	80004010957						
Servizi Provincia SRL	1112780950					100	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Amministrazione Provinciale Oristano	80004010957				
Servizi Provincia Oristano srl	1112780950		100	2019	

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011) con Delibera n. 98 del 19.09.2017 e non risulta modificato da tale atto come da comunicazione del Responsabile del Servizio Finanziario in data 02.12.2020 prot. 15919/2020;

- l'Ente ha reso noto al Collegio dei Revisori di aver comunicato alla società partecipata l'inclusione della stessa nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- come da comunicazione del Responsabile del Servizio Finanziario in data 02.12.2020 prot. 15919/2020 il Collegio prende atto che, al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), *"le direttive sono state discusse e concordate con la SPO Srl negli anni precedenti, in ogni caso si tratta di una società che opera esclusivamente con la Provincia, per cui non ci sono particolari criticità nel coordinamento delle diverse contabilità ed inoltre non ci sono differenze significative in relazione ai criteri adottati dalla società e dall'Ente Capogruppo rispetto agli esercizi precedenti"*; di aver preventivamente impartito le direttive necessarie
- l'Ente ha ricevuto la documentazione contabile da parte della SPO Srl in data 29/09/2020 prot. 12238 e in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D. Lgs. 118/2011, se non presenti nella le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D. Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, non sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia quanto segue
 - a) per la Spo srl:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'assenza di crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'assenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

- la composizione delle voci “ratei e risconti” dello stato patrimoniale;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci “proventi straordinari” e oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- b) la nota integrativa al Bilancio Consuntivo della Provincia 2019 non risulta predisposta.
- sulla base del principio contabile sul consolidamento, punto 3.1. come modificato dal D.M. 11 agosto 2018 *“A decorrere dall’esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”* pertanto non è necessario per la Spo srl calcolare la soglia di rilevanza.

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell’ambito delle attività di controllo, l’Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L’Organo di controllo della Spo srl ha asseverato i crediti e debiti al 31/12/2019 reciproci di cui all’art. 11, comma 6, lett. j) del D. Lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell’esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

- Non è stata richiesta dalla Provincia di Oristano al Collegio dei Revisori l'asseverazione suddetta e si ribadisce che non è stata consegnata allo stesso Collegio nessuna nota integrativa allegata al Rendiconto della Gestione 2019.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	2973203	2321221	651982
Immobilizzazioni Materiali	166215227	163933260	2281967
Immobilizzazioni Finanziarie	468276	167617	300659
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	169.656.706	166.422.098	3.234.608
Rimanenze	5150	4876	274
Crediti	15052478	28680845	-13628367
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	51719546	40806333	10913213
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.777.174	69.492.054	- 2.714.880
RATEI E RISCONTI (D)	3034	3073	-39
TOTALE DELL'ATTIVO	236.436.914	235.917.225	519.689

Stato Patrimoniale	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
Consolidato Passivo			
PATRIMONIO NETTO (A)	91885182	79385020	12500162
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	0	7484282	-7484282
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	326556	290947	35609
DEBITI (D)	37690238	39079159	-1388921
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	106534938	109677817	-3142879
TOTALE DEL PASSIVO	236.436.914	235.917.225	519.689
CONTI D'ORDINE	16.044.496	20.864.891	-

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Oristano"** sulla base dei documenti, Rendiconto della gestione 2019 e Bilancio d'esercizio 2019 approvati dai rispettivi Organi statutari

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22918435,77	24837249,56	-1918813,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19222460	23007604,19	-3785144,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.695.976	1.829.645	1.866.330
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-563150	-656788,81	93638,81
<i>Proventi finanziari</i>			
<i>Oneri finanziari</i>			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9523709,5	4472650,99	5051058,51
<i>Proventi straordinari</i>	11709829,73	472650,99	
<i>Oneri straordinari</i>	2186120,23	0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.656.535	5.645.508	7.011.028
Imposte	442526	532356,35	-89830,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	12.214.009	5.113.151	7.100.858
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	91904	181929
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10154	10825
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2871107	2128391
9	altre	38	77
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.973.203	2.321.222

Sono tutte immobilizzazioni immateriali derivanti dal bilancio della Provincia di Oristano.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
Beni demaniali	80694927	79082151
Terreni	1175190	1175190
Fabbricati	25482650	25760118
Infrastrutture	54037087	52146843
Altri beni demaniali		
Altre immobilizzazioni materiali (*)	604735	652787
Terreni		
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati		
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	131518	153046
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	388326	418273
Mezzi di trasporto	12096	0
Macchine per ufficio e hardware	40778	14844
Mobili e arredi	25777	59479
Infrastrutture		
Altri beni materiali	6240	7145
Immobilizzazioni in corso ed acconti	84915564	84198322
Totale immobilizzazioni materiali	166.215.226	163.933.260

rata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Il valore complessivo dei beni della Provincia di Oristano è pari a euro 163.210.313 e quelli della Servizi Provincia Oristano per euro 4.913.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella. Il valore complessivo è pari a euro 468.276 dato dal valore attribuito alle partecipazioni della Provincia di Oristano. La SPO srl non detiene partecipazioni finanziarie.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	468276	167617
a	<i>imprese controllate</i>	468276	167617
b	<i>imprese partecipate</i>		0
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	0	0
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	468.276	167.617

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo



Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	5150	4876
	Totale	5.150	4.876
	<u>Crediti (*)</u>		
	Crediti di natura tributaria	363113	363113
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	363113	363113
c	Crediti da Fondi perequativi		
	Crediti per trasferimenti e contributi	11295582	24059836
a	verso amministrazioni pubbliche	11285582	24059836
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
	Verso clienti ed utenti	446398	576017
	Altri Crediti	2947385	3681879
a	verso l'erario	982589	
b	per attività svolta per c/terzi	1964796	3681879
c	altri		
	Totale crediti	15.052.478	28.680.845
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
	partecipazioni	0	0
	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
	Conto di tesoreria	51396956	40609410
a	Istituto tesoriere	51396956	40609410
b	presso Banca d'Italia		
	Altri depositi bancari e postali	322590	196923
	Denaro e valori in cassa	0	0
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	51.719.546	40.806.333
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.777.174	69.492.054

parata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che le somme in Tesoreria corrispondono a quelle risultanti dai controlli di cassa effettuati dal Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano mentre gli altri depositi bancari e postali corrispondono alle somme esposte nel bilancio al 31.12.2019 della SPO Srl.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0	0
Risconti attivi	3034	3073
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.034	3.073

Si rileva che i risconti attivi derivano unicamente dal bilancio al 31.12.2019 della SPO Srl.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 20178
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	93013016	92933016
Riserve	- 13.356.349	- 18.661.147
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-13356349	-18661147
<i>da capitale</i>		
<i>da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	12228515	5113151
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	91.885.182	79.385.020
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	91.885.182	79.385.020

Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	0	7484282
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	7.484.282

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	326556	290947
	TOTALE T.F.R. (C)	326.556	290.947

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società SPO Srl.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	26.350.169	25.286.625
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	14774000	12184139
c	verso banche e tesoriere		0
d	verso altri finanziatori	11576169	13102486
2	Debiti verso fornitori	2138917	2055679
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	513.540	399.182
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	14774000	12184139
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	altri debiti	8.687.612	11.337.673
a	<i>tributari</i>	631328	496680
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	263505	273450
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	7792779	10567543
	TOTALE DEBITI (D)	37.690.238	39.079.159

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	33.705	31.451
	Risconti passivi	106501232	109646366
1	Contributi agli investimenti	106501232	109646366
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	106.534.937	109.677.817

S rileva che i ratei passivi sono di esclusiva pertinenza del bilancio al 31.12.2019 della SPO Srl.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Oristano*;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 della Provincia di Oristano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata

comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge fatto salvo quanto evidenziato in relazione ai criteri di valutazione;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 della Provincia di Oristano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto, come da comunicazione del Responsabile del Servizio Finanziario in data 02.12.2020 prot. 15919/2020, risulta compreso, in tale documento, il debito per il concorso alla finanza pubblica e precisamente: *" il debito per il concorso alla finanza pubblica è compreso nelle voci:- 4 "Debiti per trasferimenti e contributi"- 4b "Altre amministrazioni pubbliche ", il cui saldo del conto è pari ad € 14.774.000,64 del CPP ovvero (saldo avere: 16.027.200,53 – saldo dare: 1.253.199,89) e del saldo avere i Debiti iscritti Vs lo Stato ammontano ad €. 15.871.741,44; - 5."Altri debiti" - 5d Altri, il cui saldo del conto è pari ad € 7.625.461,60 del CPP ovvero (saldo avere: 19.330.090,55 - saldo dare: 11.704.628,95) e del saldo avere i Debiti iscritti Vs lo stato ammontano ad €. 7.256.081,46 .",*

CONCLUSIONI

Premesso che:

- con relazione approvata con verbale n. 29 del 05.11.2020 ha espresso **parere non favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo 2019 invitando l'Ente alla determinazione dell'avanzo effettivo di amministrazione al 31.12.2019, tenendo conto, nella quantificazione dello stesso avanzo, delle norme in materia di Finanza Pubblica e, conseguentemente, se del caso, a porre in essere le procedure di cui al Titolo VIII del TUEL;
- che rispetto al Conto Consuntivo 2019 il Bilancio consolidato 2019, come da comunicazione del Responsabile del Servizio Finanziario in data 02.12.2020 prot. 15919/2020, contiene l'intero debito per il concorso alla finanza pubblica;

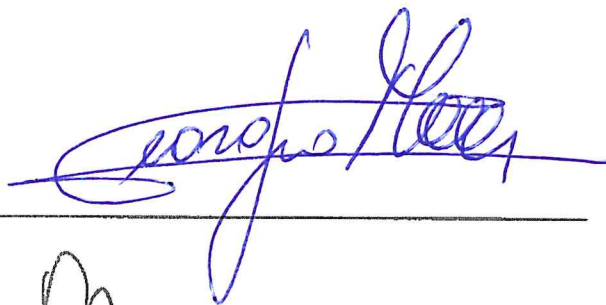
L'Organo di Revisione, fermo restando il parere non favorevole al Conto Consuntivo 2019 della Provincia di Oristano, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2019 del *Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Oristano*.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 2 dicembre 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giorgio Mocci



Dott. Giorgio Ibba



Rag. Paola Leo

