

Provincia di Oristano

Provintzia de Aristanis

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

N. 42/2019 Registro Deliberazioni

ADUNANZA DEL 18/04/2019

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

L'anno DUEMILADICIANNOVE addì DICIOTTO del mese di APRILE alle ore 13:45 L'Amministratore Straordinario, DR. 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, nº 267.

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;

Visti: - l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

- l'art. 18 del D.Lgs.n. 118/2011 e l'art. 151 del D.Lgs.n. 267/2000;

Richiamato il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs.n. 118/2011;

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 Servizi Provincia di Oristano srl, società "in house" controllata al 100% dalla Provincia, sono esclusi dal perimetro di consolidamento tutti gli altri enti e Società in liquidazione che peraltro hanno già concluso la procedura di liquidazione;

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

Richiamate:

- La deliberazione del amministratore Straordinario n 12/2019. del 12/02/2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, comprendente, fra l'altro, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs.n. 118/2011;

Deliberazione n. 42 del 18/04/2019 pag. 1/3

Rilevato che:

- Per la predisposizione del Bilancio consolidato sono stati adottati gli schemi contabili previsti dal D.Lgs.n. 118/2011;

Visti i documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Oristano per l'esercizio 2017, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D.Lgs.n. 118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale;
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa;

Precisato che:

- che il bilancio consolidato della Provincia di Oristano si chiude con una perdita consolidata di € -18.731.779,10;

Visto la relazione del Collegio dei Revisori, redatto secondo quanto disposto dall'art. 239 del D.Lgs.n. 267/2000 e dall'art. 11 bis del D.Lgs.n. 118/2011;

Dato atto che in data 7 novembre 2011 con determinazione del settore edilizia registro generale n 4890 e registro di settore n.360 è stato erogato un finanziamento assimilabile a prestito da soci per l'importo di € 50.000,00 senza richiedere l'istituzione del correlato capitolo di entrata. Per questa ragione il credito non risulta nella contabilità dell'Ente come rilevato dal Collegio dei Revisori. A cura del settore edilizia dovrà essere, quanto prima, regolarizzata la partita contabile con la richiesta di una variazione di bilancio con l' istituzione di un apposito capitolo di entrata cui seguirà la conseguente scrittura in contabilità economica;

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. 18 agosto 2000, n. 267, 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. 267/00;

Tutto ciò premesso;

DELIBERA

Di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Oristano per l'esercizio 2017, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Conto economico e Stato patrimoniale
- -Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa;

La presente deliberazione è stata dichiarata Immediatamente Eseguibile, a norma dell'art 134 comma 4 T.U. del 18/08/2000 n. 267.

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

L'Amministratore Straordinario MASSIMO TORRENTE

Il Segretario Generale MARIA TERESA SANNA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017.

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

Provintzia de Aristanis

SETTORE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E BILANCIO

PARERE CONTABILE

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017.

Sulla proposta n. 772/2019 ad oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017 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 Ii, 18/04/2019

Sottoscritto dal Dirigente MASSIDDA ANTONIO con firma digitale

Parere contabile apposto sulla proposta di deliberazione n. 772/2019 pag. 1/1



PROVINCIA DI ORISTANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Mocci

Rag. Paola Leo

Dott. Giorgio Ibba

Jun 1



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSION	14





Provincia di Oristano

L'Organo di Revisione

Verbale - Parere n. 09 del 26/03/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 E RELATIVI ALLEGATI

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art.
 239, comma 1, lett. d-bis;
- II D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011
 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione ricevuta con protocollo 2545 del 15.02.2019 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 della Provincia di Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale/Parere.

L'Organo di Revisione

Dott. Giorgio Mocci

Rag. Paola Leo

Dott. Giorgio Ibba

W 3



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del dott. Giorgio Mocci, Rag. Paola Leo e del dott. Giorgio Ibba;

Premesso

- che con deliberazione n 12 del 12.02.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 01 del 29.02.2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

- la proposta di deliberazione ricevuta con protocollo 2545 del 15.02.2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

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)":
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economicopatrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall' esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economicopatrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;



- che l'ente con appositi atti deve comunicare agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, deve trasmettere a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e deve preventivamente impartire le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Oristano" le seguenti partecipazioni:

società controllate:

SERVIZI PROVINCIA ORISTANO - quota di partecipazione 100 %;

- che la predetta entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) 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;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;

PRESENTA

W



i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.





CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Oristano".

La Relazione sulla gestone consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare la **società controllata**.

Per l'Organismo compreso nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) mancano i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).





W	CONTO ECONOMICO			
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
Α	componenti positivi della gestione	19.860.655	0	19.860.655,20
В	componenti negativi della gestione	16.823.210	0	16.823.210,36
	Risultato della gestione	3.037.445	0	3.037.444,84
С	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	33	0	33
	oneri finanziari	752.955	0	752.955
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa 2.284.523		0	2.284.523
E	proventi straordinari	1.374	0	1.374
Ε	oneri straordinari	20.597.374	0	20.597.374
	Risultato prima delle imposte	-18.311.477	0	-18.311.477
	Imposte	420.302	0	420.302
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-18.731.780	0	-18.731.780
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-18.731.780	0	-18.731.780

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

V



Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Provincia di Oristano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Provincia di Oristano 2017 (B)	Differenza (A-B)
Α	componenti positivi della gestione	19.860.655	18.658.962	1.201.693
В	componenti negativi della gestione	16.823.210	15.637.675	1.185.535
	Risultato della gestione	3.037.445	3.021.287	16.158
С	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	33	25	8
	oneri finanziari	752.955	752.522	433
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0
	Rivalutazioni			0
	Svalutazioni			0
	Risultato della gestione operativa	2.284.523	2.268.790	15.733
Ε	proventi straordinari	1.374	1.374	0
Ε	oneri straordinari	20.597.374	20.597.374	0
	127			
	Risultato prima delle imposte	-18.311.477	-18.327.210	15.733
	Imposte	420.302	418.912	1.390
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-18.731.779	-18.746.122	14.343

(*) in caso di applicazione del metodo integrale





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, non evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) mancano i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.596.549	0	1.596.549
Immobilizzazioni materiali	164.309.206	0	164.309.206
Immobilizzazioni finanziarie	195.972	0	195.972
Totale immobilizzazioni	166.101.727	0	166.101.727
Rimanenze	5.296	0	5.296
Crediti	25.722.849	0	25.722.849
Altre attività finanziarie			0
Disponibilità liquide	42.843.653	0	42.843.653
Totale attivo circolante	68.571.798	0	68.571.798
Ratei e risconti	4.680	0	4.680
			0
Totale dell'attivo	234.678.205	0	234.678.205
Passivo			
Patrimonio netto	74.283.882	0	74.283.882
Fondo rischi e oneri	7.484.282	0	7.484.282
Trattamento di fine rapporto	305.220	0	305.220
Debiti	39.908.222	0	39.908.222
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	112.696.598	0	112.696.598
Totale del passivo	234.678.205	0	234.678.205
Conti d'ordine	0	0	0

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

W



ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.596.549,03 e sono riconducibili principalmente al bilancio della Provincia di Oristano

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 164.309.205,61 e comprende i beni della Provincia di Oristano per € 164.301.114 e quelli della Servizi Provincia Oristano per € 8.092.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 195.972,14 dato dal valore attribuito alle partecipazioni della Provincia di Oristano.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 25.722.849,13

Si evidenziano le voci più significative:

- € 367.448,20 crediti di natura tributaria
- € 21.062.727,85 crediti per trasferimenti e contributi
- € 507.835,14 crediti verso clienti ed utenti
- € 3.784.837.94 crediti verso altri

Sul valore dei crediti/debiti si osserva che dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato (Servizi Provincia Oristano) sono risultati valori non coincidenti e per i quali si necessità di apposita verifica.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 42.843.652,98 sono così costituite:

- € 42.628.375,98 presso ISTITUTO TESORIERE
- € 215.277 depositi facenti capo alla società controllata

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 74.283.881,67 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	92.933.016,77	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	82.644,00	-
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	-	Ψ)
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	_	-
altre riserve indisponibili (riserve da consolidamento)	- 1	
risultato economico dell'esercizio -	18.731.779,10	-
		-
	-	-
totale patrimonio netto	74.283.881,67	-

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 7.484.282,42 e si riferiscono a:

Totale fondi rischi	7.484.282,42
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
altri	7.484.282,42
fondo personale in quiescenza	-
fondo per contenzioso in essere	-

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alla realtà consolidata in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 39.908.222,41

Si evidenziano le voci più significative:

- € 14.551.710,06 per debiti da finanziamento;
- €77.276,18 debiti verso fornitori
- € 3.096.386,99 debiti per trasferimenti e contributi
- € 22.182.849,18 altri debiti

Sul valore dei crediti/debiti si osserva che dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato (Servizi Provincia Oristano) sono risultati valori non coincidenti e per i quali si necessità di apposita verifica.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 112.696.598,39 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti per € 112.658.275,39





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.

Si rileva l'opportunità dell'evidenziazione dei criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 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 2017 della Provincia di Oristano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

W

13



L'Organo di Revisione, 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 2017 del *Gruppo amministrazione* pubblica della *Provincia di Oristano*;

Data, 26.03.2019

L'Organo di Revisione

F.to Dott. Giorgio Mocci

Fito Rag. Paola Leo

Fito Dr. Giorgio Ibba