

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

L.R.04.02.2016 n.2 "Riordino del sistema delle autonomie locali"

Area Finanziaria

Bilancio Consolidato esercizio finanziario 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA - NOTA INTEGRATIVA

PREMESSO CHE la L.R. n. 2 del 4 febbraio 2016, "Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna", ha determinato la modifica dell'assetto delle autonomie locali regionali con l'Istituzione della Città Metropolitana di Cagliari e della Provincia del Sud Sardegna;
la Provincia del Sud Sardegna ha incorporato al suo interno le cessate Province di Carbonia Iglesias e del Medio Campidano, nonché parte del territorio della cessata Provincia di Cagliari non appartenente alla città Metropolitana, con i relativi rapporti attivi e passivi;

VISTE:

- la deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 1 del 18.01.2017 avente ad oggetto: *"Provincia Sud Sardegna – Approvazione Documento Unico di Programmazione 2017-2019"*;
- la deliberazione n. 2 del 18.01.2017 avente ad oggetto. *"Provincia Sud Sardegna – Approvazione Bilancio di Previsione 2017/2019"*;

RICHIAMATA la deliberazione n. 12 del 26.07.2018 avente ad oggetto: *"Approvazione Rendiconto della Gestione per l'Esercizio Finanziario 2017 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000"*;

CONSIDERATO CHE il D.Lgs. n. 118/2011 prevede in primo luogo l'adeguamento ai 18 principi contabili generali oltre che l'ulteriore adeguamento ai principi contabili applicati della programmazione, della contabilità finanziaria, della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato.

RICHIAMATA la deliberazione n. 63 del 18.09.2018 avente ad oggetto: *"Adempimenti per l'anno 2018 ex D.Lgs. n. 118/2011: definizione Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di Consolidamento della Provincia del Sud Sardegna. Approvazione"*;

CONSIDERATO :

- **che** con la deliberazione sopra richiamata all'allegato 1 è individuato il Gruppo di Amministrazione Pubblica e nell'allegato 2 l'elenco degli organismi partecipati compresi nell'area di consolidamento della Provincia del Sud Sardegna per l'esercizio finanziario 2017;

- **che**, come da allegato 2 della deliberazione n. 63 del 18.09.2018, è necessario procedere alla redazione del Bilancio consolidato 2017 tra la Provincia del Sud Sardegna, la Si Servizi srl in liquidazione, in quanto società in house controllata al 100% e la Proservice Spa, società partecipata al 24,61%;

-**che** ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 uno degli allegati componenti il Bilancio consolidato è la Relazione sulla gestione consolidato contenente la nota integrativa;

-**che**, come da deliberazione n. 63 del 18.09.2018 avente ad oggetto: *"Adempimenti per l'anno 2018 ex D.Lgs. n. 118/2011: definizione Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di Consolidamento della Provincia del Sud Sardegna. Approvazione"* il gruppo di consolidamento è

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

L.R.04.02.2016 n.2 "Riordino del sistema delle autonomie locali"

Area Finanziaria

composto dall'Amministrazione Provinciale del Sud Sardegna, dalla società Si Servizi S.r.l. e dalla Proservice S.p.A.;

-**che** occorre pertanto procedere di seguito alla predisposizione della Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa con gli elementi elencati ai punti sopra richiamati;

- **Criteri di valutazione applicati:**

per la predisposizione del Bilancio consolidato il periodo di riferimento considerato dai Bilanci della Provincia del Sud Sardegna, della Si Servizi Srl e della Proservice SpA, è ricompreso tra il 01.01.2017 e il 31.12.2017.

il Metodo adottato per il consolidamento dei conti tra la Provincia, la Si Servizi e la Proservice è quello proporzionale, pertanto i conti delle due società saranno consolidati in base alla percentuale di partecipazione della Provincia e rispettivamente:

- a. Si Servizi in liquidazione Srl il consolidamento avverrà al 100%;
- b. Proservice SpA il consolidamento avverrà al 24,61%;

Il criterio di valutazione delle voci contabili adottato è quello del patrimonio netto.

- **Ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente:**

trattandosi del primo anno di predisposizione del Bilancio consolidato tale campo non deve essere compilato.

- **Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie:**

non sono presenti crediti/debiti di durata di cinque anni o garantiti da garanzie reali su beni.

- **Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale:**

non sono presenti importi rilevanti tra tali voci.

- **Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:**

gli interessi non rappresentano una somma significativa e sono da ricondurre ai costi di gestione delle spese di funzionamento;

- **Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari":**

la voce *proventi straordinari* di importo di € 65.980,00 e la voce *oneri straordinari* di importo pari ad € 248.238,39 sono completamente riconducibili alla gestione del bilancio della Provincia del Sud Sardegna.

- **Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento:**

i compensi spettanti agli amministratori della Proservice Spa è pari ad € 47.344,00 mentre quello per i Sindaci è pari ad € 38.077,00.

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

L.R.04.02.2016 n.2 "Riordino del sistema delle autonomie locali"

Area Finanziaria

Il compenso per il liquidatore della Si Servizi in liquidazione srl è pari ad € 8.000,00 mentre non è presente il collegio sindacale all'interno della società.

Il compenso annuo lordo spettante all'Amministratore Straordinario della Provincia del Sud Sardegna è pari ad € 73.323,36.

Il compenso annuo lordo spettante al collegio dei revisori era rispettivamente pari ad € 14.746,12 per il presidente ed € 9.830,75 per i restanti due componenti. Così come stabilito dalla deliberazione n.03 del 30.03.2015. Occorre evidenziare che nel corso del 2016 tale organo ha cessato le proprie funzioni ed è stato sostituito dal Collegio dei Revisori della Provincia del Sud Sardegna nominato con deliberazione n. 2 del 10.06.2016. Il compenso annuo lordo spettante a tale collegio risulta così determinato: € 18.450,30 per il Presidente ed € 12.300,20 per ciascuno dei due restanti componenti, così come da deliberazione n. 13 del 27.10.2016.

• **Strumenti finanziari derivati, fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura:**
non sono presenti strumenti di finanza derivata.

• **Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo:**

come da deliberazione n. 63 del 18.09.2018 avente ad oggetto: "Adempimenti per l'anno 2018 ex D.Lgs. n. 118/2011: definizione Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di Consolidamento della Provincia del Sud Sardegna. Approvazione" il Gruppo è composto come da tabella seguente:

ente	Controllato	Partecipato
Consorzio Industriale Provinciale del Medio Campidano - Villacidro		X
Consorzio Industriale Provinciale di Carbonia Iglesias		X
Gruppo di Azione Locale Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari		X
Consorzio del Parco Regionale di Gutturu Mannu		X
Gruppo Azione Locale Linas Campidano		X
Gruppo Azione Locale Sarcidano Barbagia di Seulo		X
Gruppo Azione Locale SGT – Sarrabus – Gerrei – Trexenta, Campidano di Cagliari, Sole, Grano, Terra		X
Proservice SpA		X
Società Tonnare Su Pranu Portoscuso		X
Si Servizi in liquidazione Srl	X	

• **Elenco degli enti e delle società del Gruppo comprese nel Bilancio consolidato:**

come da deliberazione n. 63 del 18.09.2018 gli enti e le aziende ricomprese nel consolidamento dei conti sono:

- Provincia di Carbonia Iglesias (100%);
- Si Servizi in liquidazione Srl (100%);
- Proservice Spa (24,61%);

la percentuale utilizzata per il consolidamento è pari al 100% per la Si Servizi srl e al 24,61% per la Proservice Spa.

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

L.R.04.02.2016 n.2 "Riordino del sistema delle autonomie locali"

Area Finanziaria

Le spese del personale della Si Servizi sono rispettivamente pari a:

- Salari e Stipendi € 249.885,00
- Oneri Sociali € 132.060,00
- T.F.R. € 20.077,00

Le spese del personale della Proservice Spa sono rispettivamente pari ad:

- Salari e Stipendi € 3.293.006,00 – di cui consolidati al 24,61% € 810.408,77
- Oneri Sociali € 1.126.564,00 – di cui consolidati al 24,61% € 277.247,40
- T.F.R. € 236.116,00 – di cui consolidati al 24,61% € 58.108,15

Non risultano perdite ripianate alla data del 31.12.2017.

- **Voci di rettifica del Bilancio Consolidato:**

Ai sensi del punto 4.2 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 per l'eliminazione dal bilancio consolidato delle operazioni infragruppo sono state effettuate le seguenti rettifiche, (allegato A):

CONTO ECONOMICO:

- Diminuzione della voce A-4-c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi":
 - a. Si Servizi in liquidazione srl € 534.000,00 (fatturato della Si Servizi nei confronti della Provincia);
 - b. Proservice spa € 1.507.573,00 (fatturato della Proservice nei confronti della Provincia);
 - c. Provincia del Sud Sardegna € 18.409,00 (rimborsi per utilizzo di beni della Provincia da parte della Si Servizi Srl);
- Diminuzione della voce B-10 "costi per Prestazioni di Servizi":
 - a. Si Servizi in liquidazione srl € 18.409 (vedi sopra);
 - b. Provincia del Sud Sardegna € 534.000,00 (vedi sopra fatturato Si Servizi srl);
 - c. Provincia del Sud Sardegna € 1.507.573,00 (vedi sopra fatturato Proservice spa);

STATO PATRIMONIALE:

- Diminuzione della voce dell'attivo A-C-II-2-d "crediti verso altri soggetti" per € 59.486,00 pari ai crediti vantati dalla Provincia del Sud Sardegna nei confronti della Si Servizi srl e contestuale diminuzione della corrispondente P-D-2 "debiti verso fornitori" per il debito della Si Servizi srl nei confronti della Provincia del Sud Sardegna;
- Diminuzione della voce dell'attivo A-C-II-3 "crediti verso clienti ed utenti" per € 442.250,00 per i crediti vantati dalla Si Servizi srl nei confronti della Provincia ed € 315.828,00 per i crediti vantati dalla Proservice spa nei confronti sempre della Provincia. Contestuale si avranno in diminuzione alla voce del passivo P-D-2 "debiti verso fornitori" per i relativi debiti della Provincia nei confronti della Si Servizi srl € 442.250,00 e nei confronti della Proservice per € 315.828,00.