



N. 62/2022 Registro Deliberazioni

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

ADUNANZA DEL 18/05/2022

Oggetto: SOCIETÀ SPO SRL, PRESA D'ATTO E APPROVAZIONE BUDGET 2022 E BILANCIO 2021 E ULTERIORI INDIRIZZI ALLA SOCIETA'

L'anno 2022 addì 18 del mese di maggio alle ore 10:00 l'Amministratore Straordinario, TORRENTE MASSIMO con la partecipazione del Segretario Generale SANNA MARIA TERESA, accerta, in via preliminare, l'esistenza dei pareri espressi ai sensi dell'art. 49 D.Lgs. 18.8.2000, n° 267.

L'AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

con i poteri del Consiglio

Premesso che:

- il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (D.lgs 267/2000 e ss.mm.) all'articolo 42, comma 2 stabilisce che al Consiglio è attribuita la competenza in ordine agli atti fondamentali, tra i quali rientrano la partecipazione dell'ente locale a società di capitali (lett.e);
- la Giunta Regionale, in data 9 maggio 2015 con deliberazione n.26/5, in previsione della scadenza naturale del mandato del Presidente della Provincia di Oristano ha disposto la nomina di un amministratore straordinario, come previsto dal comma 3 della L.R. 12 marzo 2015, n. 7, nominando Amministratore Straordinario della Provincia di Oristano il dott. Massimo Torrente, tutt'ora in carica, fino alla nomina dei nuovi amministratori come disposto, da ultimo, con Legge Regionale n. 7 del 12.4.2021 entrata in vigore il 16.4.2021, di riforma dell'assetto territoriale della Regione.
- il suddetto Amministratore Straordinario ai sensi della sopracitata deliberazione regionale ha assunto a tutti gli effetti la carica di Amministratore Straordinario della Provincia di Oristano e svolge le funzioni previste dall'ordinamento in capo al Presidente della Provincia, alla Giunta ed al Consiglio provinciale;

Premesso altresì che:

- con decreto n. 12 del 20 aprile 2015 il Presidente della Provincia ha approvato il Piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni detenute, in attuazione dell'Art. 1 comma 612 della L. 190/2014, successivamente condiviso dal Consiglio Provinciale con delibera n. 8 del 18 maggio 2015;
- con deliberazione n. 47 del 30 marzo 2016, l'Amministratore straordinario ha adottato la Relazione sui risultati conseguiti in attuazione del Piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni detenute approvato col sopracitato decreto presidenziale n. 12/2015 e ulteriormente definito il percorso di razionalizzazione in corso, in ragione delle novità intercorse, confermando il mantenimento della Società SPO srl;
- in data 19 agosto 2016 è stato emanato il decreto legislativo delegato n. 175 ad oggetto "*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*" (in seguito TUSPP), emanato in attuazione dell'art. 18, legge 7 agosto 2015 n. 124, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale dell'8 settembre 2016 ed è entrato in vigore il 23 settembre 2016;



- in data 26 maggio 2017 l'Amministratore straordinario ha adottato la deliberazione n. 52 "Revisione straordinaria partecipate ai sensi del d.lgs. 175/2016. Approvazione definitiva delib. 42/2016";
- in data 24 dicembre 2018 l'Amministratore straordinario ha adottato la deliberazione n. 131 "Razionalizzazione periodica delle partecipate ai sensi dell'Art. 20 del d.lgs. 175/2016".
- In data 30 dicembre 2019 l'Amministratore straordinario ha adottato la deliberazione n. 144 "Razionalizzazione periodica delle partecipate ai sensi dell'Art. 20 del d.lgs. 175/2016".
- In data 29 dicembre 2020 l'Amministratore straordinario ha adottato la deliberazione n. 147 "Razionalizzazione periodica delle partecipate ai sensi dell'Art. 20 del d.lgs. 175/2016".
- In data 31 dicembre 2021 l'Amministratore straordinario ha adottato la deliberazione n. 146 "Razionalizzazione periodica delle partecipate ai sensi dell'Art. 20 del d.lgs. 175/2016".

Atteso che nel processo di razionalizzazione e revisione delle partecipate di cui alle delibere sopra riportate, la Provincia ha sempre deliberato il mantenimento della Società SPO.

Visto il D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, in vigore dal 23 settembre 2016 e ss.ii.mm, che costituisce il nuovo Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP) e in particolare l'art. 19 comma 5 secondo cui "Le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale".

Visto lo Statuto della Società e in particolare l'Art. 15 controllo analogo:

- Comma 6 "La proposta di bilancio, la proposta del piano programma, del piano degli investimenti, del piano finanziario, delle politiche del personale, dei piani annuali di produzione dell'azienda di cui all'art. 13, c.2, lettera h), e le variazioni che si rendessero necessarie, dovranno essere sottoposte preventivamente, almeno 15 giorni prima dell'eventuale scadenza per l'approvazione da parte degli organi societari competenti, alla Giunta Provinciale, ai fini dell'efficace servizio dell'attività di direzione e coordinamento ai sensi di legge e di statuto".
- Comma 9. "Il socio esercita in merito al complesso dell'attività di gestione aziendale il "Controllo Analogo" avente ad oggetto sia gli organi che gli atti della Società, e deve riguardare gli aspetti economici, patrimoniali, finanziari, di qualità dei servizi e della gestione. [...] a) controllo "preventivo.

a) controllo preventivo;

"a1. definizione da parte del socio degli obiettivi da perseguire con l'in house providing, da trasferire, sotto forma di indirizzi, alla Società, che li recepisce.

a.2 approvazione preventiva da parte del socio, dei documenti di programmazione, delle deliberazioni societarie di amministrazione straordinaria, degli atti fondamentali della gestione quali, il bilancio, la relazione programmatica, il piano degli investimenti, il piano di sviluppo, il piano industriale, il piano economico-finanziario, il piano occupazionale, gli acquisti e le alienazioni patrimoniali, gli acquisti e gli impegni di spesa di importi superiori al limite fissato, che la Società dovrà far pervenire in tempo utile e in particolare, per i piani e programmi, entro il 01/12 antecedente all'esercizio a cui si riferisce."

[omissis]

c) controllo successivo;

c.1. La società dovrà redigere e presentare al socio, entro il 15 marzo dell'anno successivo all'esercizio di riferimento il Bilancio e la relazione dell'organo di amministrazione per la discussione e approvazione



da parte dell'organo consiliare del socio e la formulazione di indirizzi sugli obiettivi della programmazione successiva. Discussione e approvazione dovranno necessariamente avvenire entro il 15 aprile successivo all'esercizio di riferimento, termine previsto dalla normativa civilistica per il deposito presso la sede della società propedeutico all'approvazione del documento da parte dell'assemblea sociale.

c.2. La Società dovrà predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, una Relazione sul governo societario, da pubblicarsi contestualmente al bilancio di esercizio, redatta ai sensi dell'Art 6 commi 3,4,5. del D.Lgs 175/2016 (TUSPP).

Visto il Regolamento sui Controlli interni e in particolare il Capo IV "Il controllo sulle società partecipate", Art. 17 comma 1. "L'amministrazione esercita sulle società partecipate ogni forma di presidio e controllo ai fini della verifica del conseguimento degli indirizzi istituzionali e della regolarità nella gestione, determinando, in sede di approvazione del bilancio:

- a) obiettivi gestionali del servizio affidato secondo parametri qualitativi e quantitativi*
- b) rispetto delle norme di finanza pubblica*
- c) rispetto dei limiti di spesa del personale e procedure di assunzione*
- d) rispetto del codice degli appalti pubblici*
- e) rispetto del limite di indebitamento*

Richiamata la deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 144 del 31/12/2021, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 nel quale è richiamato il rilievo della SPO srl per le attività manutentive del Settore Edilizia.

Richiamato il bilancio di previsione della Provincia 2022-2024 approvato con deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 145 del 31/12/2021.

Preso atto della determinazione dirigenziale n. 905/2021 di affidamento pluriennale alla SPO del servizio di manutenzione ordinaria della componente edile, degli impianti e delle aree esterne degli edifici di proprietà e/o in gestione della Provincia di Oristano per il periodo settembre 2021/luglio 2023 nel quale sono previste somme pari a 1.200.000 euro per l'anno 2022.

Acquisito con prot. n. 6487 del 20/05/2022 il budget della società SPO per l'annualità 2022, rettificato con prot. n. 8227 del 16/15/2022 in seguito alle osservazioni del Comitato di Controllo delle Partecipate, e corredato del verbale di approvazione dell'organo di amministrazione della SPO (prot. n. 8281 del 16/05/2022), che si allegano al presente atto.

Preso atto che nel Budget 2022 in argomento sono considerati:

- i servizi di manutenzione programmata, pari a euro 983.606,52 (comprensivi della manutenzione ordinaria e di una quota per la manutenzione straordinaria);
- i servizi di manutenzione eccedenti per l'anno 2022 stimati in euro 25.000 (dei quali euro 13.400 risultano già eseguiti e fatturati alla data di predisposizione del budget);
- il servizio di tabellamento, monitoraggio delle zone di ripopolamento e cattura e delle oasi di protezione faunistica della Provincia di Oristano, che si prevede venga svolto alle stesse condizioni contrattuali anche per l'anno 2022, per un corrispettivo complessivo quantificato in euro 39.344,26.

Preso atto che nel budget 2022 allegato:

- il costo del personale, previsto in € 831.150,00, risulta maggiore rispetto al 2020 e 2021, ed è stato stimato considerando gli aumenti retributivi previsti dal rinnovo del CCNL del 01.07.2021;



- è previsto un utile di esercizio di € 8.409,00;
- sono previsti nuovi investimenti per complessivi euro 45.000,00, di cui euro 15.300,00 relativi ad automezzi ed autovetture, euro 11.787,00 relativi ad attrezzature varie, euro 6.780,00 relativi a macchine d'ufficio elettroniche e, infine, euro 9.700,00 relativi a software applicativo;
- nell'esercizio 2022P non vi sono debiti finanziari. Il rapporto Posizione finanziaria netta/Ricavi viene valutato sostenibile e la sua situazione finanziaria, per quanto concerne il rapporto tra fonti finanziarie onerose esterne e la sua capacità di generare ricavi, risulta equilibrata.

Acquisite, con riguardo al budget proposto:

- la nota prot. n. 3478 del 04/03/2022 del Dirigente del Settore Ambiente e Suolo con la quale asserisce la coerenza delle previsioni contenute nel Budget 2022 per le attività di tabellamento delle oasi di protezione faunistica e le attività programmate dal Settore.
- la nota prot. 8334 del 17/05/2022 del dirigente del Settore Edilizia, che conferma sostanzialmente la nota del Responsabile del Servizio Manutenzioni del Settore Edilizia con la quale conferma la copertura finanziaria relativamente alle attività già contrattualizzate, nonché la disponibilità finanziaria per gli interventi ulteriori previsti nel Budget per € 11.600, ma non ancora affidati.
- la nota prot. 8004 del 11/05/2022 del Dirigente del Settore finanziario con la quale, acquisite le dichiarazioni dei dirigenti affidanti di cui ai punti precedenti, conferma la totale copertura finanziaria per i servizi che compongono le previsioni di attività del Budget 2022.

Verificato che il budget 2022:

- rispetta l'obiettivo di mantenimento del pareggio di bilancio in quanto chiude con una previsione di utile pari a € € 8.409,00.
- rispetta sostanzialmente l'obiettivo di contenimento dei costi di funzionamento, principalmente determinati dal costo del personale che non subisce variazioni nel numero di unità ma solo un incremento di costi del personale generato dagli aumenti retributivi, obiettivo valido fino a nuovi e differenti indirizzi.
- persegue l'obiettivo di garantire i servizi ordinariamente affidati alla società (manutenzione degli edifici e tabellamento delle oasi di protezione faunistica).
- Presenta gli indicatori di redditività ROE, ROI e ROS utili al monitoraggio degli andamenti.

Atteso che sarà cura della società aggiornare il presente budget qualora si verificano fatti che portino ad un mutamento delle poste previste.

Acquisito con prot. n. 7585 del 6/05/2022 il Bilancio 2021 della Società SPO, della Relazione del revisore indipendente e della Relazione dell'Amministratore Unico acquisita, quest'ultima con prot. n. 7967 del 11/05/2022, che costituiscono parte integrante del presente atto.

Acquisita, con riguardo al Bilancio 2021 della SPO la nota prot. 8018 del 11/05/2022 del Dirigente del Settore finanziario con la quale attesta la verifica delle partite debitorie e creditorie con la Società, che risultano pari e zero, i debiti per le prestazioni di competenza risultano interamente saldati, il valore della partecipazione risulta coerente con il redigendo consuntivo 2021 e non risultano perdite di bilancio in quanto chiude in utile.

Verificato che il Bilancio 2021:

- rispetta l'obiettivo di mantenimento del pareggio di bilancio in quanto chiude con una previsione di utile pari a € € 9.109,00.



- rispetta sostanzialmente l'obiettivo di contenimento dei costi di funzionamento, principalmente determinati dal costo del personale (€ 810.228) che, peraltro, a partire dal secondo semestre è stato interessato dagli adeguamenti retributivi.
- ha perseguito l'obiettivo di garantire i servizi regolarmente affidati alla società (manutenzione degli edifici e tabellamento delle oasi di protezione faunistica).
- Presenta gli indicatori di redditività ROE, ROI e ROS utili al monitoraggio degli andamenti.

Acquisiti i seguenti documenti, che corredano il Bilancio 2021, allegati al presente atto:

- la *Relazione sul Governo societario* presentata dall'Amministratore Unico della SPO, la di cui al d.Lgs. 175/2016, Art. 6. "Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico" da pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, nella quale Relazione l'Amministratore Unico si esprime sul rischio di crisi aziendale, ritenendo che possa essere considerato limitato, se non nullo;
- la Relazione del Revisore Unico della società e del giudizio di conformità espresso sul Bilancio 2021.

Richiamato l'esito della riunione del Comitato di Controllo delle partecipate, convocato per la discussione in merito ai documenti contabili in argomento in data 11/05/2022 e del relativo verbale allegato, nel quale:

- relativamente al Budget previsionale 2022, si prende atto del Budget della SPO, ritenendolo coerente con gli indirizzi impartiti e con le disponibilità finanziarie della Provincia per i servizi affidati/da affidare alla SPO (manutenzione degli edifici e tabellamento);
- relativamente al Bilancio 2021 considerato che la Società ha garantito i servizi affidati e chiude il bilancio in attivo, che quindi nel complesso il risultato è positivo e corrisponde agli indirizzi dati dal socio, il Comitato ritiene che non ci siano elementi ostativi all'approvazione del Bilancio in sede di Assemblea dei Soci;
- inoltre, al fine del perseguimento degli obiettivi strategici dell'Ente si è ritenuto di impartire ulteriori indirizzi alla società.

Ritenuto, in continuità con la decisione di mantenimento della Società SPO assunta in sede di ricognizione annuale, e alla luce di quanto sopra esposto, di condividere la proposta di budget 2022, e altresì di chiedere alla Società di provvedere al monitoraggio periodico del documento contabile previsionale, nonché di comunicare tempestivamente al socio il budget aggiornato qualora si verificassero scostamenti significativi dalle previsioni finanziarie in esso contenute, suscettibili di riflesso sul risultato di esercizio o sulle ipotizzate coperture finanziarie dell'attività e degli investimenti previsti per l'esercizio 2022.

Atteso che la Provincia si riserva la facoltà di intervenire nuovamente sulla materia, successivamente alla verifica della reale congruità degli obiettivi forniti con le esigenze di spesa della società, essendo necessario prevenire eventuali squilibri economico-finanziari a carico della Società e, indirettamente, della Provincia medesima.

Acquisiti altresì sulla presente proposta di deliberazione:

- il parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, e art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, espresso dalla dirigente del Settore Affari Generali dott.ssa Anna Paola Maria Iacuzzi, ;
- il parere favorevole di regolarità contabile espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, art. 147- bis, comma 1, e art. 151, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, espresso dalla dirigente del Settore finanziario e Risorse Umane dott.ssa Sandra Pili;



DELIBERA

- 1 **Di prendere** atto della documentazione pervenuta (Bilancio 2021 e Budget 2022 con i relativi allegati e degli esiti del Comitato di controllo delle Partecipate nella riunione del 11/05/2022).
- 2 **Di approvare**, il Budget previsionale 2022 della Società SPO, ai sensi dell'Art. 15 comma 9.a).a.2. dello Statuto Sociale (controllo preventivo).
- 3 **Di approvare**, il Bilancio 2021 della Società SPO. ai sensi dell'Art. 15 comma 9.c)c.1. dello Statuto Sociale (controllo successivo).
- 4 **Di autorizzare** l'Amministratore Straordinario all'approvazione del Socio Provincia in sede dell'Assemblea dei soci già convocata, ai sensi dell'Art. 15 dello Statuto sociale:
 - 4.a del budget 2022 della Società SPO, allegato integrante del presente atto, in quanto coerente con i documenti programmatici e con le previsioni finanziarie della Provincia relativi a tale arco temporale con riferimento ai servizi affidati alla Società;
 - 4.b del Bilancio 2021 della società SPO, allegato integrante del presente atto.
- 5 **Di impartire** alla società SPO SRL (controllo strategico) i seguenti indirizzi:
 - 5.a Di rispettare rigorosamente tutti gli adempimenti nei tempi indicati all'Art. 15 dello Statuto sociale, con particolare attenzione alle Relazioni previste al comma 5 e al comma 9.b.1 ai fini dell'esercizio del controllo analogo;
 - 5.b di provvedere al continuo monitoraggio economico-finanziario e all'aggiornamento tempestivo del Budget in conseguenza dei mutamenti che si verificano-prospettano, dando conto dei risultati del monitoraggio all'interno delle relazioni sull'andamento della gestione della società di cui all'Art. 15 dello Statuto sociale;
 - 5.c di presentare alla Provincia, entro il mese di novembre 2022, il Piano di sviluppo pluriennale corredato del Piano di fattibilità economico-finanziario e del Piano assunzionale correlato, per l'approvazione preventiva del Socio unico;
 - 5.d assicurare tutte le informazioni dovute, in base a disposizioni di legge, dello Statuto e del Regolamento provinciale per i controlli interni - controlli sulle società partecipate (art.147 quater del D. Lgs 267/2000), affinché possa essere consentita l'esecuzione del controllo analogo, al fine di monitorare il raggiungimento degli obiettivi e coordinare le eventuali azioni correttive;
 - 5.e di raccomandare l'adozione o l'aggiornamento dei provvedimenti relativi alle procedure e all'assunzione di personale, all'acquisto di beni e servizi, nonché l'adozione o l'aggiornamento dei provvedimenti relativi al conferimento di incarichi al fine di adeguarli all'attuale dettato normativo;
 - 5.f verificare, ed eventualmente, se necessario, procedere all'adeguamento alle norme vigenti in tema di trasparenza e anticorruzione;
 - 5.g di trasmettere tempestivamente alla Provincia quanto necessario ai fini della predisposizione del Rendiconto di gestione del Socio, che dovrà in ogni caso pervenire entro 10 giorni dall'approvazione del bilancio e, in ogni caso, nei termini indicati nello Statuto.
- 6 **Di trasmettere** il presente atto alla Dirigente del Settore Affari Generali e alla Società SPO SRL per quanto di competenza ed ai Dirigenti della Provincia, per opportuna conoscenza.
- 7 **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4



Provincia di
ORISTANO
Provìntzia de Aristanis

del D.Lgs. 267 del 18/8/2000, per consentire la partecipazione del rappresentante della Provincia di Oristano all'assemblea dei soci convocata allo scopo.

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Amministratore Straordinario

TORRENTE MASSIMO

Il Segretario Generale

SANNA MARIA TERESA



Provincia di
ORISTANO
Provìntzia de Aristanis

SERVIZIO
SERVIZIO AMMINISTRATIVO, PROGRAMMAZIONE, PARTECIPATE, PROGRAMMI
COMUNITARI, AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. **1248/2022** del **SERVIZIO - SERVIZIO AMMINISTRATIVO, PROGRAMMAZIONE, PARTECIPATE, PROGRAMMI COMUNITARI, AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO** ad oggetto: **SOCIETÀ SPO SRL, PRESA D'ATTO E APPROVAZIONE BUDGET 2022 E BILANCIO 2021 E ULTERIORI INDIRIZZI ALLA SOCIETA'** si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Oristano li, 18/05/2022

Il Dirigente
(IACUZZI ANNA PAOLA MARIA)
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Provincia di
ORISTANO
Provìntzia de Aristanis

SETTORE
SETTORE FINANZIARIO E RISORSE UMANE

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 1248/2022 del SERVIZIO - SERVIZIO AMMINISTRATIVO, PROGRAMMAZIONE, PARTECIPATE, PROGRAMMI COMUNITARI, AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO ad oggetto: SOCIETÀ SPO SRL, PRESA D'ATTO E APPROVAZIONE BUDGET 2022 E BILANCIO 2021 E ULTERIORI INDIRIZZI ALLA SOCIETA' si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Oristano li, 18/05/2022

Il Dirigente
(PILI SANDRA)
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)