

RELAZIONE SUL PRIMO SEMESTRE 2023

dell'Amministratore Unico

SOMMARIO

SOMMARIO	2
PREMESSA.....	3
FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL I SEMESTRE 2023	3
LA SITUAZIONE AL 30 GIUGNO 2023.....	4
LA CONTINUITÀ AZIENDALE	7
CONCLUSIONI.....	8

PREMESSA

Nel 2023, la società in house Servizi Provincia Oristano – S.P.O. srl, soggetta al controllo analogo del socio unico Amministrazione Provinciale di Oristano, ha svolto i lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici scolastici e dell'amministrazione provinciale e delle pertinenti aree verdi, le operazioni di tabellamento delle aree protette e piccoli lavori di trasloco e pulizia.

Per l'intero esercizio e attualmente, il ruolo di Amministratore Unico è stato ricoperto dall'Ing. Luca Soru, scrivente.

Nel seguito si riportano le notizie e i dati fondamentali relativi al periodo Gennaio-Giugno 2023.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL I SEMESTRE 2023

L'attività della Società nell'ambito della manutenzione degli edifici è stata eseguita sulla base del contratto siglato con l'Amministrazione Provinciale in data 22 settembre 2021, interessante il periodo dal 16/09/2021 al 31/07/2023, per un totale di 22 mesi e 15 giorni ed un corrispettivo di complessivi euro 1.844.262,30.

Il contratto sopra menzionato ha previsto un corrispettivo corrispondente ad un canone mensile pari a euro 81.967,21 così composto:

- euro 63.518,57 per gli interventi di ordinaria manutenzione;
- euro 18.048,64 per eventuali interventi di manutenzione straordinaria.

Pertanto, per tutto il semestre in oggetto, la Società ha proseguito l'attività senza che sorgessero particolari problematiche relativamente all'ordinaria amministrazione.

Durante il I semestre dell'anno, attraverso varie interlocuzioni con i diversi settori coinvolti, si è giunti alla definizione di un Piano di Sviluppo Aziendale che ha come obiettivo il rafforzamento della Società e ne prevede lo sviluppo in termini di consolidamento e miglioramento degli attuali servizi, per i quali la SPO soffre il progressivo invecchiamento della propria forza lavoro e l'obsolescenza dei veicoli e delle attrezzature. Il Piano di Sviluppo è stato approvato dall'Amministratore Straordinario della Provincia di Oristano con Delibera n. 89/2023 del 26/07/2023. Coerentemente con le misure contenute in tale Piano e con le esigenze dell'Amministrazione Provinciale, il Settore Edilizia dell'Ente sta predisponendo il contratto di servizio per il periodo dal 1° agosto 2023 al 31 Luglio 2025.

Il Piano di Sviluppo, valutata la situazione attuale e le possibili previsioni a breve termine, prevede l'integrazione delle tre unità lavorative perse con un falegname, un carpentiere e un fabbro. Ad essi si aggiungerà una figura dedicata a dare maggiore continuità alla manutenzione degli impianti elettrici con la possibilità di intervenire anche sull'illuminazione pubblica e un termoidraulico in grado di eseguire interventi manutentivi sugli impianti e di interfacciarsi con le esigenze di semplice monitoraggio degli impianti termici. Allo scopo di attivare nel più breve tempo possibile le procedure di assunzione è in corso di ultimazione il relativo Piano che sarà deliberato dopo un confronto con il Settore Finanziario e Risorse Umane dell'Ente. Inoltre, per intervenire sull'obsolescenza dei veicoli in dotazione alla Società, il Piano prevede l'acquisizione di un mezzo tipo utilitaria da destinare all'utilizzo da parte del personale d'ufficio (che attualmente si sposta con i propri mezzi o con i mezzi della società accompagnato dagli autisti), di un fuoristrada in sostituzione dell'equivalente guastatosi definitivamente nell'anno in corso, e di due mezzi furgonati per la mobilità dell'elettricista e del termotecnico.

La necessità di intervenire su impianti e in generale con lavorazioni in quota, richiede, inoltre, l'acquisizione di una piattaforma elevatrice, presumibilmente sul mercato dell'usato.

Gli investimenti saranno realizzati in parte con l'utilizzo di capitale proprio derivante dagli utili accantonati negli anni o attraverso la concessione in comodato di mezzi, attrezzature o beni di proprietà della Provincia e in parte mediante la remunerazione del contratto di manutenzione con i corrispettivi che saranno previsti da Agosto 2023.

Relativamente agli obblighi in merito alla Trasparenza e alle misure Anticorruzione, il sito istituzionale viene costantemente aggiornato e, nel corso del I semestre 2023 è stata eseguita tutta l'attività prevista dalla normativa e, in particolare:

- **Predisposizione della relazione annuale del Responsabile per la prevenzione della corruzione e la trasparenza relativa all'annualità 2022 (entro il 15 gennaio 2023):** verifica dello stato di attuazione della normativa sulla prevenzione della corruzione e della trasparenza amministrativa e redazione della relazione annuale del Responsabile per la prevenzione della corruzione e la trasparenza, nonché programmazione delle attività per l'annualità 2023.
- **Approvazione piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza aggiornato alle novità del PNA 2022 (entro il 31 gennaio 2023):** aggiornamento del piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza per l'annualità 2023 entro la scadenza del 31 gennaio 2023 sulla base di quanto previsto dal PNA 2022.
- **Aggiornamento e implementazione della sezione società trasparente nel sito istituzionale dell'ente (entro 15 settembre 2023):** attivazione delle attività di implementazione della sezione società trasparente attraverso l'introduzione delle sottosezioni mancanti, il popolamento di quelle esistenti e carenti, la revisione della struttura della sezione. Tale attività è stata svolta nel primo semestre dell'anno e più recentemente nel mese di luglio in relazione alla attestazione della trasparenza da parte del Nucleo di Valutazione dell'ente, che provvederà entro il 15 settembre p.v.
- **Predisposizione Piano Integrato di Attività o Organizzazione (entro 16 maggio 2023):** la società si è dotata di un PIAO adeguato alla organizzazione della stessa. Il PIAO è stato approvato in data 16 maggio 2023 con determina dell'Amministratore Unico.

Tutti gli acquisti di beni e di servizi sono stati eseguiti secondo normativa, previa acquisizione del CIG e della documentazione previdenziale, inoltre è in via di approvazione l'aggiornamento del *Piano degli acquisti* con le più recenti modifiche legislative e, in particolare, la disciplina del Nuovo Codice degli appalti (D.Lgs. 36/2023).

LA SITUAZIONE AL 30 GIUGNO 2023

Grazie anche alla stretta collaborazione con gli uffici della Provincia di Oristano, l'esecuzione dei contratti è avvenuta senza che emergessero criticità né di ordine gestionale e tecnico né finanziario.

I dati relativi al secondo semestre 2023 sono riportati, in sintesi nel seguito.

Il costo del personale dipendente di competenza al 30.06.2023 è stato di € 405.364 per un totale di 22.018 ore lavorate.

Al costo del personale si aggiungono quelli relativi a consulenze, polizze e materiali, portando i costi totali a € 513.682.

Sul fronte dei ricavi, risultano emesse o da emettere fatture per complessivi € 491.803. Il risultato provvisorio in perdita (€ 21.879) è fisiologico a questo punto dell'anno (era stato € -13.239 nello stesso periodo del 2022 e € -27.043 nel 2021), legato all'andamento dell'attività, e il risultato atteso a fine anno è perfettamente in linea a quanto previsto dal Budget 2023.

La situazione patrimoniale al 30/06/2023 è riportata nel seguito.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30/06/2023 DAL 01/01/2022 AL 30/06/2023			
Conto	Descrizione conto	Saldo dare	Saldo avere
**	ATTIVITA`		
03/20/015	LIC.ZA D'USO SOFTWARE TEMPO DET.	1.402,00	
03/20/***	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI	1.402,00	
03/**/***	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.402,00	
06/15/005	ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	32.885,03	
06/15/***	ATTREZZATURE IND.LI E COMM.LI	32.885,03	
06/20/005	MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFFICIO	10.371,60	
06/20/010	MACCHINE ELETTROMECC. D'UFFICIO	18.502,61	
06/20/***	MOBILI E MACC.D'UFF.(ALTRI BENI)	28.874,21	
06/25/015	AUTOCARRI/AUTOVETTURE	47.520,66	
06/25/***	AUTOMEZZI (ALTRI BENI)	47.520,66	
06/30/100	ALTRI BENI MATERIALI	2.334,89	
06/30/***	ALTRI BENI	2.334,89	
06/**/***	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	111.614,79	
18/20/030	ADDIZIONALE IRPEF	32,68	
18/20/040	REGIONI C/ACCONTI IRAP	17,00	
18/20/050	ERARIO C/RITENUTE SUBITE	2,86	
18/20/070	CREDITO IRPEF DA TFR	182,91	
18/20/***	CREDITI TRIBUTARI	235,45	
18/40/090	ALTRI CREDITI V/FORNITORI	877,71	
18/40/***	CREDITI V/FORNITORI	877,71	
18/**/***	ALTRI CREDITI	1.113,16	
24/05/003	BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	384.517,55	
24/05/***	DEPOSITI BANCARI E POSTALI	384.517,55	
24/15/005	DENARO IN CASSA	971,07	
24/15/***	DENARO E VALORI IN CASSA	971,07	
24/**/***	DISPONIBILITA' LIQUIDE	385.488,62	
26/10/005	RISCONTI ATTIVI	1.743,24	
26/10/***	RISCONTI ATTIVI	1.743,24	
26/**/***	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.743,24	
40/00/***	DEBITI V/FORNITORI	2.318,00	
48/05/040	ERARIO C/IVA	2.261,44	
48/05/045	IVA A DEBITO SPLIT PAYMENT	1.286,23	
48/05/***	DEBITI TRIBUTARI	3.547,67	
48/**/***	DEBITI TRIBUTARI	3.547,67	
50/05/020	INAIL C/CONTRIBUTI	8.134,54	
50/05/***	DEBITI V/IST.PREV.E SICUR.SOC.	8.134,54	
50/**/***	DEBITI V/IST.PREV.E SICUR.SOC.	8.134,54	
52/05/516	PARTITE DA LIQUIDARE	8,14	
52/05/***	ALTRI DEBITI	8,14	
52/**/***	ALTRI DEBITI	8,14	
***	TOTALE ATTIVITA`	515.370,16	
**	PASSIVITA`		
04/20/015	F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEMP.DET		234,58
04/20/***	F/AMM CONCESS. LICENZE MARCHI		234,58
04/**/***	F/AMM IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.		234,58
07/15/005	F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI		19.671,95
07/15/010	F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE		2.214,32
07/15/***	F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI		21.886,27
07/20/005	F/AMM MOBILI E MACCH. ORD. D'UFF		10.371,60
07/20/010	F/AMM MACCH. ELETTROM. D'UFF.		12.732,67
07/20/***	F/AMM. MOBILI E MACCH. D'UFFICIO		23.104,27
07/25/015	F/AMM. AUTOCARRI/AUTOVETTURE		47.520,66
07/25/***	F/AMM. AUTOMEZZI (ALTRI BENI)		47.520,66
07/30/100	F/AMM. ALTRI BENI MATERIALI		2.334,89
07/30/***	F/AMM. ALTRI BENI		2.334,89
07/**/***	F/AMM IMMOB. MATERIALI		94.846,09
18/20/005	IVA SU ACQUISTI		1.704,23
18/20/***	CREDITI TRIBUTARI		1.704,23
18/**/***	ALTRI CREDITI		1.704,23
28/05/005	CAPITALE SOCIALE		40.000,00

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30/06/2023 DAL 01/01/2022 AL 30/06/2023			
Conto	Descrizione conto	Saldo dare	Saldo avere
28/05/***	CAPITALE		40.000,00
28/20/005	RISERVA LEGALE		12.013,31
28/20/***	RISERVA LEGALE		12.013,31
28/35/091	F.DO RISERVA FACOLTATIVA		229.449,19
28/35/***	ALTRE RISERVE		229.449,19
28/45/090	RISULTATO DI ESERCIZIO		9.017,38
28/45/***	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		9.017,38
28/**/***	PATRIMONIO NETTO		290.479,88
31/05/005	DEBITI P/T.F.R.		431.694,30
31/05/***	TFR LAVORO SUBORDINATO		431.694,30
31/**/***	TFR LAVORO SUBORDINATO		431.694,30
40/00/***	DEBITI V/FORNITORI		8.239,90
46/05/005	DEBITI V/CONTROLLANTI		50.000,00
46/05/***	DEBITI V/CONTROLLANTI		50.000,00
46/**/***	DEBITI V/CONTROLLANTI		50.000,00
48/05/010	ERARIO C/IRES		645,00
48/05/015	ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR		24,30
48/05/080	ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE		16.293,53
48/05/085	ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO		380,00
48/05/***	DEBITI TRIBUTARI		17.342,83
48/**/***	DEBITI TRIBUTARI		17.342,83
50/05/005	INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.		24.758,02
50/05/040	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEM.		2.117,06
50/05/***	DEBITI V/IST.PREV.E SICUR.SOC.		26.875,08
50/**/***	DEBITI V/IST.PREV.E SICUR.SOC.		26.875,08
52/05/055	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI		38.210,02
52/05/070	TRATTENUTE SINDACALI		683,48
52/05/075	CESSIONE/PIGNOR. RETRIBUZ.		2.547,00
52/05/120	AMMINISTRATORE C/ANTICIPAZIONI		63,33
52/05/***	ALTRI DEBITI		41.503,83
52/**/***	ALTRI DEBITI		41.503,83
***	TOTALE PASSIVITA`		962.920,72
****	PERDITA DI ESERCIZIO	447.550,56	
*****	TOTALE A PAREGGIO	962.920,72	962.920,72

LA CONTINUITÀ AZIENDALE

Allo stato attuale l'andamento dei costi e dei ricavi risulta in linea con le previsioni del budget 2023 e non si individuano particolari criticità che possano minare la continuità aziendale. Si consideri che:

- Il contratto in corso ha validità fino a Luglio 2023 ma è in via di ultimazione la procedura per la stipula del nuovo contratto pluriennale;
- L'attività prevalentemente svolta dalla società in house providing è quella della manutenzione degli edifici di proprietà dell'Amministrazione Provinciale e che la maggior parte degli edifici su cui vengono eseguiti gli interventi manutentivi riguardano le scuole;
- L'indicazione e conferma nel "Piano di Razionalizzazione delle Partecipazioni" che la società rientra tra le partecipazioni della Provincia da mantenere;
- Lo storico della società in merito ai corrispettivi per le prestazioni svolte, che, anche quando sono stati incerti per via delle difficoltà dell'Ente nel reperire le risorse finanziarie necessarie al sostenimento del servizio, alla fine sono stati comunque corrisposti in misura sufficiente rispettare il principio di continuità;

- la Regione Sardegna continua ad assegnare i fondi alle Provincie per il mantenimento servizi e beni essenziali, quali sono le scuole, l'ambiente e la manutenzione delle strade. Per l'anno 2023 si attende la relativa quantificazione che dovrebbe essere ragionevolmente in linea con quella degli anni precedenti.
- l'Amministrazione Provinciale ha sempre provveduto alla copertura integrale dei costi che la società sostiene in ogni esercizio e, anche alla luce della continuità del contributo di cui al punto precedente, è ragionevolmente presumibile che si adopererà in tal senso attraverso gli uffici competenti, sia ipotizzabile che l'attività svolta dalla società, non venga meno nel prossimo futuro.
- l'Amministrazione Provinciale ha preso atto del Budget previsionale 2023 nel quale è previsto un utile a fine esercizio di € 15.202

CONCLUSIONI

Alla luce dell'analisi precedente, l'Amministratore Unico ritiene che l'andamento della Società sia in linea con le previsioni e che il rischio di crisi aziendale relativo alla società SPO sia da considerarsi un'eventualità improbabile.

Oristano, 20 Luglio 2023

Ing. Luca Soru

*Amministratore Unico
Servizi Provincia Oristano Srl*

