

RELAZIONE SUL II SEMESTRE

2023

SOMMARIO

PREMESSA.....	3
FATTI DI RILIEVO ACCADUTI NEL II SEMESTRE 2023	3
LA SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	5
COSTI.....	5
RICAVI	6
LA CONTINUITÀ AZIENDALE.....	6
CONCLUSIONI.....	7

PREMESSA

La Servizi Provincia Oristano opera come società partecipata interamente dalla Provincia di Oristano principalmente per la manutenzione degli edifici di proprietà dell'Amministrazione Provinciale e la fornitura di servizi accessori fra i quali il tabellamento delle oasi faunistiche.

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, nonché alcune lavorazioni di tipo edile per conto di un'altra Amministrazione..

In particolare, l'attività della Società nell'ambito della manutenzione degli edifici, fino a tutto Luglio 2023, 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. Dal 1 Agosto le attività di manutenzione sono proseguite con la firma di un nuovo contratto di servizi, di durata biennale.

Per l'intero esercizio e attualmente, il ruolo di Amministratore Unico è stato ricoperto all'Ing. Luca Soru, scrivente, anche in seguito alla sua riconferma.

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

FATTI DI RILIEVO ACCADUTI NEL II SEMESTRE 2023

Nel corso del II semestre 2023 sono da rilevarsi i seguenti fatti di rilievo:

10.07.2023 – Firma del contratto di servizio di tabellamento delle Oasi Faunistiche. La durata del contratto è stata fissata in mesi sei dal 01.07.2023 al 31.12.2023 ed è stato stabilito un corrispettivo di euro 36.065 per il servizio di monitoraggio completo degli Istituti Faunistici a esclusione di alcune ZRC ed un corrispettivo di euro 27.798 per il servizio di tabellamento delle nuove ZRC e contestuale rimozione delle tabelle delle ZRC decadute. Il totale del corrispettivo contenuto nel contratto ammonta a euro 63.863 oltre a IVA di legge. Il totale del corrispettivo complessivo che verrà conseguito al 31.12.2023 è pari a euro 63.863, mentre il valore indicato nel budget 2023 del 08.05.2023 ammontava a euro 39.344, **determinando un maggior ricavo di euro 24.519.**

26/07/2023 - Approvazione del Piano di Sviluppo Aziendale: Il Piano di sviluppo presentato al Socio Unico prevede una prima serie di misure atte a consolidare e proiettare le attività della Società nei prossimi anni. Il Piano parte dall'osservazione che il progressivo invecchiamento e la diminuzione delle unità lavorative, in solido con l'obsolescenza delle attrezzature è destinato a compromettere nel breve periodo l'operatività della S.P.O. Gli interventi già messi in campo hanno riguardato soprattutto le attrezzature e la formazione ma è risultato più impellente che mai il ripristino delle unità lavorative venute a mancare nel corso del 2022 e che verano a mancare nell'immediato. Il Piano punta a rafforzare la S.P.O. per l'esecuzione dei compiti attuali con la proposta di alcune integrazioni all'attuale contratto di servizi ma mette le basi per la futura ulteriore implementazione di altri servizi giudicati di interesse per l'Amministrazione Provinciale. Dando priorità alle misure di rafforzamento, le attività previste sono state esplicitate anche in un budget volto a fornire le informazioni di tipo contabile sulla prevedibile struttura dei costi e dei fabbisogni.

08/08/2023 – Stipula del nuovo contratto di servizi: Il contratto interessa il periodo dal 01.08.2023 al 31.07.2025 per un importo complessivo di euro 2.557.377 oltre a IVA di legge.

31/10/2023 – Approvazione Regolamento per il Reclutamento del Personale: L'Amministratore Unico ha approvato il Regolamento per il Reclutamento del Personale al fine di riorganizzare le procedure amministrative e l'organizzazione interna della società in vista delle imminenti acquisizioni di personale, nel rispetto la normativa vigente in materia. Il Piano prevede diverse modalità di assunzione: mediante procedure selettive volte all'accertamento della professionalità e delle attitudini personali; mediante avviamento dai Centri Servizi per il Lavoro (per i profili per i quali è richiesto il solo requisito della scuola dell'obbligo, facendo salvi gli eventuali ulteriori requisiti per specifiche professionalità) o, in casi residuali e per far fronte ad esigenze di fabbisogno temporaneo, in caso di assunzioni dirette a tempo determinato, tramite Agenzie regolarmente autorizzate ai sensi del Dlgs 276/2003.

Facendo riferimento al Piano Finanziario approvato da Codesta Amministrazione in data 26 Luglio 2023, a cui è seguita la firma del contratto di servizi in perfetta coerenza con quanto previsto in tale piano, la situazione attuale consente di prevedere un ricavo al 31.12.2023 (complessivo della remunerazione dei contratti di servizi e tabellamento) di Euro 1.170.415, a fronte di Euro 1.145.901 previsti nel Budget/Piano Economico e, pertanto, in linea con quanto previsto.

Per il 2024 il coordinato fra il Budget 2023 e il Piano di Investimento approvato (che è di natura pluriennale) consentono di stimare ricavi complessivi per Euro 1.318.032 (di cui Euro 1.278.688 per Servizi e Euro 39.344 per tabellamento).

L'attività amministrativa è stata portata avanti nel rispetto degli obiettivi/indirizzi impartiti con la deliberazione 15 del 1 Febbraio 2023 e con il decreto di nomina n. 8/2023, gli acquisti al di sopra del limite dei 5.000 Euro sono stati esplicitamente autorizzati dal Socio con la comunicazione del 20/07/2023, l'assunzione del personale recentemente avviata è stata autorizzata nell'ambito dell'approvazione del Bilancio e del Piano di potenziamento e assunzionale del 26/07/2023.

Inoltre, nel corso del II semestre:

- è stato firmato un contratto di servizio con l'Istituto Superiore De Castro per l'esecuzione di piccoli interventi di carattere edilizio e di piccola manutenzione dei locali scolastici, al di fuori dell'ambito del Contratto già in essere con l'Amministrazione Provinciale, per complessivi Euro 31.950,68 + IVA. Tale importo rientra nel limite del 20% del fatturato complessivo.
- Sono state avviate le procedure per l'assunzione del personale previsto nel Piano di Investimento attraverso l'ASPAL. La procedura comunicataci consente di prevedere l'acquisizione del personale non prima di Marzo 2024. Tale procrastinamento rispetto ai tempi previsti è dovuto alla necessità di un termine di 30gg tra la pubblicazione dell'Avviso e la "chiamata", intervallo che sarebbe caduto a cavallo delle festività natalizie, periodo in cui non è possibile pubblicare avvisi di avviamento a selezione secondo la normativa anticorruzione. Inoltre, l'ASPAL, aveva previsto un periodo di stop all'inizio del nuovo anno per consentire agli interessati di presentare la dichiarazione ISEE aggiornata all'anno corrente.
- Con riferimento all'acquisto di mezzi previsto nel Piano di Sviluppo, sono stati acquistati un furgone e un fuoristrada, mentre un'utilitaria è stata acquisita in comodato d'uso. L'acquisto dei restanti due furgoni e del mezzo con cestello sarà completato nei prossimi mesi, in contemporanea all'assunzione dei dipendenti che

saranno chiamati a utilizzare detti mezzi. Allo stesso modo, l'acquisto dell'utenileria sarà effettuato in concomitanza con le assunzioni dei nuovi dipendenti. Infine, l'acquisto dei due GPS avverrà nel corso dei primi mesi del 2024, stante il termine imminente del contratto di Tabellamento delle oasi faunistiche.

- Durante l'ultima parte dell'anno (e la prima del 2024) è stata approfondita l'interlocuzione con il Settore responsabile relativamente al possibile affidamento alla S.P.O. SRL degli interventi in reperibilità per la messa in sicurezza delle strade provinciali. Gli incontri hanno consentito di chiarire i termini del servizio richiesto e di ipotizzare una ottimizzazione delle risorse umane da acquisire per la copertura delle richieste con l'attività di piccola riparazione del manto stradale e ripristino della segnaletica. La S.P.O., allo scopo, ha coinvolto il personale per una prima disponibilità, ha quantificato l'entità delle spese e degli investimenti occorrenti e si è attivata per la formazione del personale relativamente ai compiti di moviere.

Relativamente agli obblighi in merito alla Trasparenza e alle misure Anticorruzione, il sito istituzionale viene costantemente aggiornato con uno standard che il consulente incaricato ha valutato positivamente, è stata regolarmente pubblicata la Relazione Annuale RPCT ed è stato aggiornato il Piano di Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza.

Tutti gli acquisti di beni e di servizi sono stati eseguiti secondo normativa, previa acquisizione del CIG e della documentazione previdenziale, inoltre, come già anticipato nella precedente relazione, questa società intende convenzionare un professionista esperto di procedure pubbliche di acquisizione di beni e servizi e assunzione di personale che coadiuvi l'ufficio nei prossimi anni assicurando la correttezza delle procedure, l'adeguata tempestività e la congruità degli impegni. L'iter di affidamento è stato momentaneamente sospeso per dare modo al consulente per la Trasparenza di meglio delineare le esigenze della Società in tal senso prima di definire l'ambito dell'incarico.

LA SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023

La situazione nota attualmente, in base ai documenti noti e presunti alla data del 20/01/2024 è la seguente:

COSTI

- Il costo del personale dipendente di competenza al 31.12.2023 è pari a euro **798.497,28** per un monte ore lavorate di **42.549** di cui **1.287** ore di tabellamento;
- il costo dei materiali utilizzati per la prestazione dei servizi di manutenzione/tabellamento/I.I.S. De Castro è pari a **€ 77.670,58**;
- Le spese per servizi ammontano a **€ 119.162,52**;
- le spese per noli ammontano a **€ 2.880,00**;
- Gli ammortamenti imputati all'anno 2023 sono pari a **€ 8.270,87**

- Vi sono altri costi inerenti gli acquisti e l'esecuzione dei servizi per **€ 26.212,69** e altri oneri per **€ 1.814,10**.

Il totale dei costi imputabili all'anno 2023 per prestazioni servizi manutenzione/tabellamento/I.I.S. De Castro è quindi pari a **€ 1.035.022,55**.

RICAVI

- I ricavi dal contratto servizi manutenzione nei periodi 01.01.2023 - 31.07.2023 / 01.08.2023 – 31.12.2023 è pari a **€ 1.106.557,39**;
- I ricavi del contratto di tabellamento nel periodo 01.07.2023 – 31.12.2023 sono pari a **€ 63.863,98**;
- I ricavi per la quota lavori sul contratto con l'I.I.S. De Castro Oristano imputabili al 2023 sono pari a **€ 6.182,00**;
- Il rimborso Fondo impresa formazione per il 2023 è stato pari a **€ 5.995,67**;

Il totale dei ricavi imputabili all'anno 2023 per prestazioni servizi manutenzione/tabellamento/I.I.S. De Castro è pertanto pari a **€ 1.176.603,37**.

L'utile prima della determinazione delle imposte IRES e IRAP è pertanto pari a **€ 147.665,15**.

LA CONTINUITÀ AZIENDALE

Dai fatti e dati sopra esposti, la continuità aziendale, intesa come capacità della società di realizzare le proprie attività e far fronte alle proprie passività nel normale svolgimento dell'attività d'impresa, in un prevedibile futuro di almeno un anno (nel caso in oggetto sino al 31.12.2024) e conseguire ricavi superiori ai costi, tali da consentire una congrua remunerazione del capitale di rischio e di equilibrio economico finanziario, potrebbe essere raggiunta se l'entità complessiva dei ricavi conseguita a fine anno avesse dei valori superiori ai costi stimati e preventivati per l'anno in corso. Valori che si potrebbero desumere oltre che dall'andamento dei primi mesi dell'anno, anche prendendo in considerazione i dati economici degli anni precedenti.

Si ritiene che da quanto sopra esposto e per le seguenti ulteriori considerazioni:

- Il contratto in corso ha validità fino a Luglio 2025.
- 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 come nel passato, sono stati sempre 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 2024 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 2024 nel quale è previsto un utile a fine esercizio di euro 17.317.

CONCLUSIONI

Alla luce dell'analisi precedente, L'Amministratore Unico ritiene che il rischio di crisi aziendale relativo alla società SPO possa essere considerato limitato qualora le previsioni indicate nel Budget trovino completa conferma nell'operato del Socio Unico. Inoltre, in considerazione della presenza di un ulteriore contratto (I.I.S. De Castro) e della possibilità di stipula imminente di un ulteriore contratto per la reperibilità nel servizio di pronto intervento sulle strade provinciali per il quale sono in corso interlocuzioni ormai approfondite con il Settore responsabile, l'Amministratore Unico ritiene che vi sia un sufficiente margine di sicurezza per ritenere il rischio di crisi aziendale adeguatamente remoto.

Oristano, 22 Gennaio 2024

Ing. Luca Soru

*Amministratore Unico
Servizi Provincia Oristano Srl*