



PROVINCIA DI SAVONA



# Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

anno  
**2015**

**L'organo di revisione**

MARCO ROSSI

ALBERTO DEVINCENZI

GIOVANNI CSILLAG TIRELLI

–	INTRODUZIONE .....	3
–	CONTO DEL BILANCIO .....	4
–	Verifiche preliminari .....	4
–	Gestione Finanziaria .....	4
–	Risultati della gestione .....	5
–	Saldo di cassa .....	5
–	Risultato della gestione di competenza .....	5
–	Risultato di amministrazione .....	9
–	Conciliazione dei risultati finanziari .....	10
–	VERIFICA PATTO DI STABILITÀ INTERNO .....	11
–	ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	12
–	Entrate Tributarie .....	12
–	Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	12
–	Entrate Extratributarie .....	12
–	Proventi dei servizi pubblici .....	13
–	Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	13
–	Spese correnti .....	14
–	Spese per il personale .....	14
–	Contrattazione integrativa .....	17
–	Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	17
–	Fondi spese e rischi futuri .....	18
–	<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	19
–	ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
–	ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	21
–	Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	22
–	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
–	Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	22
–	Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	22
–	PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	23
–	RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	23
–	CONTO ECONOMICO .....	24
–	CONTO DEL PATRIMONIO .....	27
–	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
–	RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	32
–	CONCLUSIONI .....	32

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Marco Rossi, Alberto Devincenzi e Giovanni Csillag Tirelli, nominati revisori con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 30/09/2015;

- ◆ ricevuta in data 11.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con decreto del presidente n. 44 del 29/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011](#));
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art. 16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
  - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
  - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
  - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il sistema contabile armonizzazione avendo aderito alla sperimentazione del nuovo ordinamento finanziario e contabile;
- ◆ l'organo di revisione è stato nominato in prossimità della conclusione dell'esercizio e, pertanto, si è avvalso delle risultanze dei verbali e delle verifiche operate dal precedente organo di revisione;

**viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;**

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

**HA EFFETTUATO LE SEGUENTI VERIFICHE AL FINE DI ESPRIMERE UN MOTIVATO GIUDIZIO DI COERENZA, ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ CONTABILE DELLE PREVISIONI DI BILANCIO E DEI PROGRAMMI E PROGETTI, COME RICHIESTO DALL'ART. 239, COMMA 1, LETTERA B) DEL TUEL.**

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30/09/2015, con delibera n. 65;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 706.150,96 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto del presidente n. 27 del 01/04/2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4124 reversali e n. 5479 mandati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CA.RI.GE. S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			12.044.969,35
Riscossioni	11.099.124,76	51.576.958,04	62.676.082,80
Pagamenti	14.290.081,09	44.746.899,26	59.036.980,35
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>15.684.071,80</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>15.684.071,80</b>
di cui per cassa vincolata			4.067.396,22

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		15.688.871,80
Saldo del conto corrente presso il Tesoriere	(-)	1.355.349,06
Sbilancio giornalieri	(+)	614.913,98
Rettifiche eseguite dopo il 31/12	(-)	1.041,61
Disponibilità presso la Banca d'Italia	(+)	14.947.395,11

In data 19/01/2016 è stato stornato il provvisorio in entrata numero 1755 di Euro 4.800,00 quindi il saldo finale si differenzia dal quadro di raccordo per tale cifra.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	15.684.071,80
Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2015 (a)	6.284.290,81
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>6.284.290,81</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	16.465.511,39	0,00
Anno 2014	12.044.969,35	0,00
Anno 2015	15.684.071,80	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 3.381.844,23 come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 6.284.290,81 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 367.185,11, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti (+)	70.111.640,23	56.950.976,72	59.200.215,77
Impegni (-)	68.369.644,68	67.587.757,44	58.833.030,66
Impegni al netto di quelli finanziati dal FPV	47.292.250,79	41.599.580,19	40.368.247,61
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>1.741.995,55</b>	<b>-10.636.780,72</b>	<b>367.185,11</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	51.576.958,04
Pagamenti	(-)	44.746.899,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.830.058,78
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	18.464.783,05
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	12.038.760,13
<i>Differenza</i>	<i>(B)</i>	6.426.022,92
Residui attivi	(+)	7.623.257,73
Residui passivi	(-)	14.086.131,40
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-6.462.873,67
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>367.185,11</b>

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4 prevede l'istituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

	2013	2014	2015
Accertamenti (+)	70.111.640,23	56.950.976,72	59.200.215,77
Utilizzo fondo pluriennale vincolato (+)	21.077.393,89	25.988.177,25	18.464.783,05
Impegni (-)	68.369.644,68	67.587.757,44	58.833.030,66
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>22.819.389,44</b>	<b>15.351.396,53</b>	<b>18.831.968,16</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	21.782.346,14	19.061.179,42	19.190.365,94
Entrate titolo II	30.711.790,63	23.367.038,92	23.507.993,49
Entrate titolo III	4.223.444,18	5.178.660,54	5.370.733,85
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>56.717.580,95</b>	<b>47.606.878,88</b>	<b>48.069.093,28</b>
Spese titolo I (B)	50.700.526,19	49.465.257,68	41.703.871,05
Rimborso prestiti titolo IV (C)	2.962.440,77	2.781.059,99	1.106.719,20
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>3.054.613,99</b>	<b>-4.639.438,79</b>	<b>5.258.503,03</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (E)</b>	<b>2.019.214,90</b>	<b>1.791.138,37</b>	<b>1.122.737,89</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) (F)	4.253.867,87	6.691.367,95	6.290.471,90
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
- altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese d'investimento (H) di cui:</b>	27.419,60	516,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	5.000,00		
- altre entrate (specificare)	22.419,60	516,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H-I)</b>	<b>9.300.277,16</b>	<b>3.842.551,53</b>	<b>12.671.712,82</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV - V	7.767.064,19	5.730.319,06	4.629.119,38
Entrate titolo VI			
<b>Totale titoli (IV+V+VI) (M)</b>	<b>7.767.064,19</b>	<b>5.730.319,06</b>	<b>4.629.119,38</b>
Spese titolo II - III (N)	9.079.682,63	11.727.660,99	9.520.437,30
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.312.618,44</b>	<b>-5.997.341,93</b>	<b>-4.891.317,92</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	27.419,60	516,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	19.058.178,99	24.197.038,88	17.342.045,16
Entrate diverse utilizzate per rimborso quota capitale (L)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	5.445.529,74	160.258,67	14.937,82
	<b>23.218.509,89</b>	<b>18.360.471,62</b>	<b>12.465.665,06</b>

La somma algebrica tra l'avanzo in conto capitale e l'avanzo economico di parte corrente dimostra la formazione del risultato di gestione pari ad Euro 25.137.377,88.

Per ogni migliore evidenza si rappresenta che l'andamento dell'ultimo triennio degli accertamenti e degli impegni è il seguente (con la specifica indicazione altresì del risultato conseguito):

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>TITOLO I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pere	21.782.346,14	19.061.179,42	19.190.365,94
<i>TITOLO II</i>	Trasferimenti correnti	30.711.790,63	23.367.038,92	23.507.993,49
<i>TITOLO III</i>	Entrate extratributarie	4.223.444,18	5.178.660,54	5.370.733,85
<b>TOTALE (primi tre titoli)</b>		<b>56.717.580,95</b>	<b>47.606.878,88</b>	<b>48.069.093,28</b>
<i>TITOLO IV</i>	Entrate in conto capitale	7.767.064,19	5.558.975,00	2.693.795,27
<i>TITOLO V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie		171.344,06	1.935.324,11
<i>TITOLO VI</i>	Accensione prestiti			
<i>TITOLO VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
<i>TITOLO IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.626.995,09	3.613.778,78	6.502.003,11
<b>Totale Entrate</b>		<b>70.111.640,23</b>	<b>56.950.976,72</b>	<b>59.200.215,77</b>

<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>TITOLO I</i>	Spese correnti	50.700.526,19	49.465.257,68	41.703.871,05
<i>TITOLO II</i>	Spese in conto capitale	8.712.150,64	11.582.340,14	9.520.437,30
<i>TITOLO III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	367.531,99	145.320,85	
<i>TITOLO IV</i>	Rimborso di prestiti	2.962.440,77	2.781.059,99	1.106.719,20
<i>TITOLO V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
<b>TOTALE (Tit. I - II - III - IV - V)</b>		<b>62.742.649,59</b>	<b>63.973.978,66</b>	<b>52.331.027,55</b>
<i>TITOLO VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.626.995,09	3.613.778,78	6.502.003,11
<b>Totale Spese</b>		<b>68.369.644,68</b>	<b>67.587.757,44</b>	<b>58.833.030,66</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>1.741.995,55</b>	<b>-10.636.780,72</b>	<b>367.185,11</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>9.699.397,61</b>	<b>6.851.626,62</b>	<b>6.305.409,72</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato (C)</b>	<b>21.077.393,89</b>	<b>25.988.177,25</b>	<b>18.464.783,05</b>
<b>Risultato di gestione saldo (A) + (B) + (C)</b>	<b>32.518.787,05</b>	<b>22.203.023,15</b>	<b>25.137.377,88</b>

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

	<b>ENTRATE</b>	<b>USCITE</b>
Canoni OSAP partite arretrate	38.044,13	
Addizionale energia elettrica - conguagli	2.573,07	
Canoni demanio idrico partite arretrate	5.712,48	
Conguagli polizze assicurative periodo 31.12.13-30.04.2015	3.385,11	
Sgravi e rimborsi di quote indebite		15.937,76
Oneri finanziari e per transazioni		228,38
<b>Totale</b>	<b>49.714,79</b>	<b>16.166,14</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 30.579.766,30, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			12.044.969,35
RISCOSSIONI	11.099.124,76	51.576.958,04	62.676.082,80
PAGAMENTI	14.290.081,09	44.746.899,26	59.036.980,35
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>15.684.071,80</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			15.684.071,80
RESIDUI ATTIVI	28.196.706,81	7.623.257,73	35.819.964,54
RESIDUI PASSIVI	6.838.138,64	14.086.131,40	20.924.270,04
<i>Differenza</i>			14.895.694,50
<b>Avanzo (+) al 31 dicembre 2014</b>			<b>30.579.766,30</b>

## COMPOSIZIONE DELL'AVANZO

Fondo pluriennale vincolato (a)		<b>12.038.760,13</b>
Avanzo vincolato	5.046.545,92	
Avanzo vincolato applicato sul 2016	0	
<b>Totale avanzo vincolato al 31/12/2015 (b)</b>	<b>5.046.545,92</b>	<b>5.046.545,92</b>
Avanzo non vincolato (c)	<b>13.371.354,27</b>	<b>13.371.354,27</b>
A detrarre accantonamenti per:		
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.160.469,75	
Incentivo dipendenti addetti all'avvocatura interna	770,00	
Fondo passività potenziali a fronte contenziosi vari	515.000,00	
Avanzo non vincolato al netto degli accantonamenti disposti dal d.p.c.m. 28/12/2011	<b>10.695.114,52</b>	
Avanzo non vincolato destinato ad investimenti (d)	<b>123.105,98</b>	<b>123.105,98</b>
Totale avanzo non vincolato e per investimenti	10.818.220,50	
<b>Totale avanzo al 31/12/2015 (a)+(b)+(c)+(d)</b>		<b>30.579.766,30</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	14.799.078,46	12.349.791,38	18.541.006,17
di cui:			
a) parte accantonata	3.530.332,40	1.963.869,77	2.676.239,75
b) parte vincolata	9.889.126,87	7.881.725,25	5.046.545,92
c) parte destinata	443.290,19	488.089,01	123.105,98
e) parte disponibile (+/-)	936.329,00	2.016.107,35	10.695.114,52

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	976.228,40
vincoli derivanti da trasferimenti	4.070.317,52
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>5.046.545,92</b>

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.160.469,75
accantonamenti per contenzioso	515.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
accantonamento per incentivo dipendenti dell'Avvocatura interna - p.to 5.2 del principio contabile N 4/2	770,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.676.239,75</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.286.959,68				5.003.512,22	6.290.471,90
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	14.937,82					14.937,82
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*						0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.301.897,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.003.512,22</b>	<b>6.305.409,72</b>

### Gestione dei residui

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
<b>Residui attivi</b>	40.539.078,84	11.099.124,76	28.196.706,81	-1.243.247,27
<b>Residui passivi</b>	21.769.473,76	14.290.081,09	6.838.138,64	-641.254,03

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	59.200.215,77
Totale impegni di competenza	-	58.833.030,66
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>367.185,11</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	15.234,23
Minori residui attivi riaccertati	-	1.258.481,50
Minori residui passivi riaccertati	+	641.254,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-601.993,24</b>

**Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>367.185,11</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-601.993,24</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2014</b>		<b>30.814.574,43</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>30.579.766,30</b>

**VERIFICA PATTO DI STABILITÀ INTERNO**

L'Ente **non ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2015(A)</b>	<b>+4.734</b>
<b>SALDO FINANZIARIO 2015 (B) (Entrate Finali Nette – Spese Finali Nette)</b>	<b>+3.936</b>
<b>DIFFERENZA TRA IL SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO FINALE 2015 (C=B-A)*</b>	<b>-798</b>

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

TRIBUTI	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
<b>Tipologia 1.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
Imposta sulle assicurazioni RCA comprensiva delle partite arretrate	13.013.416,20	9.654.392,47	9.281.729,03
I.P.T.	6.376.262,23	6.286.650,00	6.849.113,57
Addizionale sul consumo di energia elettrica comprensiva delle part. arretrate	189.770,98	10.078,92	2.573,07
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.317.180,76	2.275.543,97	2.814.340,48
<b>Totale tipologia 1.01.01</b>	<b>20.896.630,17</b>	<b>18.226.665,36</b>	<b>18.947.756,15</b>

FONDI PEREQUATIVI	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
<b>Tipologia 1.03.01 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>			
Fondo sperimentale di riequilibrio	885.715,97	834.514,06	236.668,29
Fondo perequativo			5.941,50
<b>Totale tipologia 1.03.01</b>	<b>885.715,97</b>	<b>834.514,06</b>	<b>242.609,79</b>
<b>Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>21.782.346,14</b>	<b>19.061.179,42</b>	<b>19.190.365,94</b>

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI CORRENTI	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
2.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	30.686.740,63	23.269.984,25	22.953.277,35
di cui da Regione:	24.410.650,41	19.037.899,72	18.340.783,96
2.01.02 Trasferimenti correnti da Famiglie			
2.01.03 Trasferimenti correnti da Imprese	25.050,00	27.808,02	6.100,00
2.01.04 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
2.01.05 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		69.246,65	548.616,14
<b>Totale</b>	<b>30.711.790,63</b>	<b>23.367.038,92</b>	<b>23.507.993,49</b>

### Entrate Extratributarie

L'entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

TIPOLOGIA	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
3.01 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.262.994,90	3.262.071,91	3.121.173,14
3.02 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	159.135,03	109.867,41	154.654,77
3.03 Interessi attivi	13.010,48	16.336,22	7.527,54
3.04 Altre entrate da redditi da capitale	428.954,32	411.667,37	676.580,19
3.05 Rimborsi e altre entrate correnti	359.349,45	1.378.717,63	1.410.798,21
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.223.444,18</b>	<b>5.178.660,54</b>	<b>5.370.733,85</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
accertamento	16.812,93	10.981,59	7.622,30
riscossione	11.434,60	8.446,70	6.143,45
<b>% riscossione</b>	<b>68,01%</b>	<b>76,92%</b>	<b>80,60%</b>

Con Decreto del Presidente n. 134 del 15/09/2015 sono state determinate le percentuali sotto riportate di destinazione della quota vincolata, pari al 40% dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada. L'art. 208 C.d.s. prevede infatti una destinazione vincolata delle sanzioni del 50%, che si riduce al 40% per effetto dell'applicazione del fondo svalutazione crediti, in conformità a quanto stabilito dal principio contabile n. 2 applicato della contabilità finanziaria potenziata.

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa per investimenti	25%	25%	25%
Spesa per assistenza e previdenza del personale di polizia locale	8%	8%	8%
Miglioramento sicurezza circolazione art. 208 C.d.S. – fasce deboli	10%	10%	10%
Miglioramento sicurezza circolazione art. 208 C.d.S. – manutenzione segnaletica	25%	57%	57%
Miglioramento sicurezza circolazione art. 208 C.d.S. – manutenzione stradale	32%		

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	5.826,99	100,00%
Residui riscossi nel 2015	53,55	0,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.980,74	85,48%
Residui (da residui) al 31/12/2015	4.927,19	84,56%
Residui della competenza	1.478,85	
Residui totali	6.406,04	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'[art.142 del D.Lgs 285/1992](#), i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>			
SPESE CORRENTI	IMPEGNI	IMPEGNI	IMPEGNI
Macroaggregati	2013	2014	2015
101 – Redditi da lavoro dipendente	12.500.643,38	12.279.849,91	10.032.879,22
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	976.137,81	943.822,13	712.766,40
103 – Acquisto di beni e servizi	33.020.708,56	31.653.098,49	24.654.797,71
104 – Trasferimenti correnti	2.310.406,30	2.006.738,83	4.680.698,02
107 – Interessi passivi	950.226,79	845.066,01	737.807,85
108 – Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate		13.112,94	16.403,00
110 – Altre spese correnti	942.403,35	1.723.569,37	868.518,85
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>50.700.526,19</b>	<b>49.465.257,68</b>	<b>41.703.871,05</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

<b>Spese per il personale</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	12.191.518,78	9.915.000,38
spese incluse nell'int.03	125.195,69	203.597,56
irap	743.251,11	579.257,38
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>13.059.965,58</b>	<b>10.697.855,32</b>
spese escluse	3.279.413,67	3.544.241,09
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>9.780.551,91</b>	<b>7.153.614,23</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>49.465.257,68</b>	<b>41.703.871,05</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,40</b>	<b>25,65</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.606.334,05
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	12.434,80
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	63.361,71
10 Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
11 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.237.295,00
12 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
13 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
14 IRAP	579.257,38
15 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	199.172,38
16 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
17 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18 Altre spese (specificare): ONERI MEDICINA - ISCRIZIONE ALBO PROFESSIONALE (AVVOCATI)	
<b>Totale</b>	<b>10.697.855,32</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1 Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	34.407,45
2 Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4 Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	227.590,87
5 Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	2.502.088,14
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	439.072,64
7 Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	341.081,98
8 Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9 Incentivi per la progettazione	
10 Incentivi recupero ICI	0,00
11 Diritto di rogito	0,00
12 Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13 Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14 Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15 Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16 Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>	<b>3.544.241,08</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)			
spesa per personale	13.369.171,52	13.059.965,58	10.697.855,32
spesa corrente	50.700.526,19	49.465.257,68	41.703.871,05
Costo medio per dipendente			
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,37%	26,40%	25,65%



## Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>Contrattazione integrativa</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
<b>PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE</b>			
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.126.586,00	1.126.586,00	1.076.241,00
Risorse variabili	157.337,00	232.555,00	81.566,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-66.779,00	-169.231,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (dipendenti alla Regione)			-49.635,00
(-) Decurtazioni del fondo per mancato rispetto patto di stabilità 2014 (totale da recupero 89.701- € 44850 saranno)			-44.851,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.283.923,00</b>	<b>1.292.362,00</b>	<b>894.090,00</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis			
Percentuale Fondo su spese intervento 01			
<b>PERSONALE DIRIGENTE</b>	<b>328.016,00</b>	<b>328.022,00</b>	<b>244.865,00</b>
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (dipendenti alla Regione)			-25.411,00
(-) Decurtazioni del fondo per mancato rispetto patto di stabilità 2014 (totale da recupero 83.157- €41.578 saranno)			-41.579,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>328.016,00</b>	<b>328.022,00</b>	<b>177.875,00</b>

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di cui all'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

	impegnato su Bilancio 2009	Limite di spesa 2013	Limite DL 78/2010 per il 2014	DL 66/2014 dal 1° maggio 2014 (30% impegnato 2011)	Limite DL 78/2010 per il 2015	Legge 190/2014 dal 1° gennaio 2015	Impegnato 2015	Limite residuo
Studi e consulenze (c. 7 art. 6)	466.553,24	93.300,00	74.640,00		55.980,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, di rappresentanza (c. 8 art. 6)	285.957,37	57.191,47	57.190,00		42.892,50	0,00	0,00	0,00
Spese per missioni (c. 12 art. 6)	80.038,00	40.019,00	40.019,00		40.019,00	40.019,00	17.258,96	22.760,04
Spese per formazione (c. 13 art. 6)	177.652,00	88.826,00	88.826,00		88.826,00	88.826,00	4.983,95	83.842,05
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché per acquisto buoni taxi (c. 14 art. 6)	75.523,55	60.418,84	60.418,84	16.914,12	16.914,12	16.914,12	13.593,15	3.320,97

## VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).

#### Metodo semplificato

	importi
Fondo crediti di accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	1.159.150,46
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	207.240,88
fondo crediti definitivamente accantonati nel bilancio di previsione 2015	260.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	1.211.909,58

Il fondo calcolato in modo graduale con il metodo semplificato porta alle seguenti conclusioni

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 è stato calcolato col metodo ordinario ed è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'applicazione di tale metodo ha comportato una costituzione del fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari ad €. 2.160.469,75. L'ente è in sperimentazione dal 2012 e pertanto non si è avvalso dell'opzione prevista al punto 3.3 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/11.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

È stata accantonata la somma di euro 515.000,00, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze relative alle seguenti cause ancora in definizione:

Tar Liguria R.G. 90/2008 - Società Italiana Pro Segugio / Provincia di Savona
Tar Liguria R.G. 155/2012 - Società Agricola "Monte Arena società semplice" / Provincia di Savona
Tar Liguria R.G. 949/2010 - Provincia di Savona / Regione Liguria
Tar Liguria R.G. 1118/2010 - Provincia di Savona / Regione Liguria
Consiglio di Stato R.G. 7848/2013 - Provincia di Savona / Condominio "Diana" + altri
Tar Liguria R.G. 68/2012 - BUSATTO Giorgio + altri / Provincia di Savona
Tar Liguria R.G. 34/2012 - Comune di Varazze / Provincia di Savona
Tar Liguria R.G. 368/2009- FERRARI Giacomo + altri / Regione Liguria / L.P.L.
Tar Liguria R.G. 864/2011 - Acquedotto San Lazzaro S.p.a. / Provincia di Savona / ATO SII Savonese
Tar Liguria R.G. 866/2011 - I.L.C.E. / Provincia di Savona / ATO SII Savonese
Consiglio di Stato R.G. 7686/2014 - EUROPAM s.r.l. / Provincia di Savona / Comune di Altare
Tar Liguria R.G. 1086/2009 - Comune di Vado Ligure / Regione Liguria
Tar Liguria R.G. 508/2010 - Comune di Vado Ligure / Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
Tar Liguria R.G. 1005/2010 - Calcestruzzi Miramare srl / Provincia di Savona
Consiglio di Stato R.G. 206/2011 - Provincia di Savona / BRIGNONE Giovanni ed altri / LPL Spa
Tar Liguria R.G. 1211/2013 - ITALIA NOSTRA onlus + altri / Comune di Alassio / Provincia di Savona
T.S.A.P. Roma R.G. 207/2011 - INDONI Giovanna e ROSSELLO Ines / Provincia di Savona
T.S.A.P. Roma R.G. 286/2012- TORTORELLA Francesco e ORTA Emiliana / Provincia di Savona + altri
Corte di Appello di Genova R.G. 989/2011 - ORINVEST s.r.l. / Provincia di Savona
Corte di Appello di Genova R.G. 943/2010 - Provincia di Savona / GHINI Maria Patrizia
Corte d'Appello R.G. 45/2014 - BISTOLFI Mauro + altri / Provincia di Savona
Tribunale di Savona R.G. 847/2012 - FORESTAL srl / Provincia di Savona
Tribunale di Savona R.G. 2524/2012 - ABBATE Luca srl e ABBATE Luca / Provincia di Savona
Corte di Appello di Genova R.G. 902/2012 - ATC SV 1 / Provincia di Savona
Tribunale di Savona R.G. 3393/2013 - CARLE Claudio Agostino / Valentini Maurizio / POGGIO Vittorio / ROCCA Domenico / Provincia di Savona
Corte di Appello di Genova R.G. 1170/2014 - Comune di Alassio / Provincia di Savona / Marco Melgrati

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2013		2014		2015
interessi passivi 2013	950.226,79	interessi passivi 2014	845.066,01	interessi passivi 2015	737.807,85
entrate correnti 2011	66.778.701,37	entrate correnti 2012	57.543.171,35	entrate correnti 2013	56.717.580,95
	1,42%		1,47%		1,30%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	27.200.404	24.237.963	21.456.903
Nuovi prestiti	0	0	0
Riduzioni	0	0	0
Mutui a carico altri enti			
Prestiti rimborsati	2.962.441	2.781.060	1.106.719
Estinzioni anticipate			
<b>Totale fine anno</b>	<b>24.237.963</b>	<b>21.456.903</b>	<b>20.350.184</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	950.227	845.066	737.808
Quota capitale	2.962.441	2.781.060	1.106.719
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.912.668</b>	<b>3.626.126</b>	<b>1.844.527</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2013	2014	2015
residuo debito al 31/12	24.237.963	21.456.903	20.350.184
entrate correnti	56.717.581	47.606.879	48.069.093
(meno)trasf.erariali e reg.	26.913.815	19.650.230	18.835.847
entrate correnti nette	29.803.766	27.956.649	29.233.246
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>81,33</b>	<b>76,75</b>	<b>69,61</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto del presidente n. 27 del 01/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Dall'operazione di riaccertamento consegue il mantenimento dei seguenti residui:

- attivi ==> 35.819.964,54;
- passivi ==> 20.924.270,04;

oltre che la reimputazione di residui passivi per € 1.646.399,65 (di parte corrente) ed € 10.388.360,48 (di parte c/capitale), oggetto di rinvio attraverso la variazione di bilancio realizzata contestualmente, ma altresì di entrate e spese (correlate) per € 315.132,98.

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Residui da competenza 2015	Totale residui al 31/12/2015
Corrente Tit. I, II, III	21.514.505,12	3.840.233,39	-352.554,25	17.321.717,48	5.714.913,30	23.036.630,78
C/capitale Tit. IV, V, V.L.V.II	18.729.144,95	7.258.688,04	-889.373,02	10.581.083,89	1.858.141,45	12.439.225,34
Servizi c/terzi Tit. IX	295.428,77	203,33	-1.320,00	293.905,44	50.202,98	344.108,42
<b>Totale</b>	<b>40.539.078,84</b>	<b>11.099.124,76</b>	<b>-1.243.247,27</b>	<b>28.196.706,81</b>	<b>7.623.257,73</b>	<b>35.819.964,54</b>

La somma delle colonne 4 e 5 corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2015

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Residui da competenza 2015	Totale residui al 31/12/2015
Corrente Tit. I	15.417.878,48	9.930.837,03	610.796,14	4.876.245,31	9.958.410,16	14.834.655,47
C/capitale Tit. II	3.352.385,34	3.096.339,77	27.893,93	228.151,64	3.366.181,52	3.594.333,16
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III						
Rimborso prestiti tit. IV						
Uscite per conto terzi e partite di giro Tit. V II	2.999.209,94	1.262.904,29	2.563,96	1.733.741,69	761.539,72	2.495.281,41
<b>Totale</b>	<b>21.769.473,76</b>	<b>14.290.081,09</b>	<b>641.254,03</b>	<b>6.838.138,64</b>	<b>14.086.131,40</b>	<b>20.924.270,04</b>

La somma delle colonne 4 e 5 corrisponde al totale dei residui passivi al 31/12/2015

### Insistenze ed economie

Gestione corrente	258.241,89
Fondo Pluriennale Vincolato gestione corrente	-
Gestione in conto capitale	861.479,09
Fondo Pluriennale Vincolato gestione in conto capitale	-
Gestione servizi c/terzi	1.243,96
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>1.120.964,94</b>
<i>di cui confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato</i>	-

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	15.234
Minori residui attivi	1.258.482
Minori residui passivi	641.254,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI CONFLUITO NELL'AVANZO</b>	<b>-601.993,24</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I								
Titolo II	6.019.618,66	1.952.861,10	1.949.809,90	1.289.669,59	332.986,58	2.179.672,74	1.791.716,83	15.516.335,40
Titolo III	5.500,00	1.194.635,87	311,48		41.552,59	32.176,96	531.205,18	1.805.382,08
Titolo IV	4.561.557,44	31.208,92	1.011.676,20	94.581,15		1.815.931,42	1.887.144,27	9.402.099,40
Titolo V	763.984,49		35.000,00	23.000,00		357.000,00		1.178.984,49
Titolo VI								
Titolo IX	2.592,68	804,80	50,40	191,52	223,01	288.570,39	1.472,64	293.905,44
<b>Totale</b>	<b>11.353.253,27</b>	<b>3.179.510,69</b>	<b>2.996.847,98</b>	<b>1.407.442,26</b>	<b>374.762,18</b>	<b>4.673.351,51</b>	<b>4.211.538,92</b>	<b>28.196.706,81</b>

<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	961.720,96	1.246.476,87	220.201,24	832.506,64	103.367,84	523.687,26	988.284,50	4.876.245,31
Titolo II							228.151,64	228.151,64
Titolo III								
Titolo IV								
Titolo VII	497,60	482.633,76	66.807,14	67.926,39	266.098,50	812.747,87	37.030,43	1.733.741,69
<b>Totale</b>	<b>962.218,56</b>	<b>1.729.110,63</b>	<b>287.008,38</b>	<b>900.433,03</b>	<b>369.466,34</b>	<b>1.336.435,13</b>	<b>1.253.466,57</b>	<b>6.838.138,64</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 706.150,96 di cui Euro 254.750,96 di parte corrente ed Euro 451.400,00 in conto capitale. Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	33.437,86	28.291,07	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	19.552,73	1.000.200,25	706.150,96
<b>Totale</b>	<b>52.990,59</b>	<b>1.028.491,32</b>	<b>706.150,96</b>

Si precisa che il riconoscimento dei debiti fuori bilancio relativi ad acquisizioni di beni e servizi senza impegno di spesa si riferisce a lavori pubblici di somma urgenza, che ai sensi di quanto previsto dall'art. 191, comma 3 del TUEL, (comma così sostituito dall'art. 3, comma 1, lett. i), D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213), e nel caso in cui i fondi specificatamente previsti in bilancio si dimostrino insufficienti, devono essere sottoposti dalla Giunta al Consiglio per il relativo riconoscimento con le modalità previste dall'articolo 194, comma 1, lettera e) del TUEL stesso. I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
52.990,59	1.028.491,32	706.150,96
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>		
<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
56.717.580,95	47.606.878,88	48.069.093,28
0,09%	2,16%	1,47%

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 368.262,87.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Si segnala la discordanza nel merito dei dati con le Società ACTS S.p.a. e TPL Linea S.r.l., per la valutazione delle quali si rinvia alle relazioni del Dirigente.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

La Provincia di Savona nel corso dell'anno 2015 non ha esternalizzato alcun servizio.

Le società di capitale partecipate direttamente per le quali sono state impegnate somme a carico della Provincia sono le seguenti:

Società	Quota % detenuta	Somma impegnata	Motivazione	Totale
Depuratore Ingauno	27,32%	10.459,16	COSTI ED ONERI DI LIQUIDAZIONE	10.459,16
I.P.S.	29,21%	9.944,00	DGR 561/2013-ASSEII- OPERAZIONE PIUOML - ASSE II D1	9.944,00
I.P.S.	Adatta le colonne	5.306,00	DGR 561/2013-ASSEII- OPERAZIONE TUTTE LE ABILITA' AL CENTRO OML -. ASSE II D2	5.306,00
I.R.E.	1,50%	5.000,00	PROGRAMMA ELENA- PROGETTO PROSPER. SERVIZIO DI SUPPORTO AGLI UFFICI DELLA PROVINCIA	5.000,00

La seguente società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite richiede gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile: Cengio Sviluppo S.c.p.a. in liquidazione nel bilancio al 31 dicembre 2014, presentava una perdita di euro 7.190,00.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#) (approvata con decreto del Presidente n. 18 del 15 marzo 2016).

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto dettagliatamente indicate al paragrafo 2.1.6 della relazione al rendiconto della gestione.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

- il conto del Tesoriere;
- il conto di Cassa dell'Economo;
- il conto della Gestione dei buoni pasto;
- il conto di Cassa degli altri agenti contabili (ACI);
- i consegnatari beni.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	CONTO ECONOMICO	2015	2014
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	18.947.756,15	18.226.665,36
2	Proventi da fondi perequativi	242.809,79	834.514,06
3	Proventi da trasferimenti e contributi	26.804.626,28	32.368.296,80
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	22.531.989,85	22.921.065,93
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.228.743,68	3.938.988,42
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	2.043.892,75	5.508.242,45
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.121.173,14	3.262.071,91
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.206.656,84	2.327.302,08
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	13.901,05	11.423,82
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	900.615,25	923.346,01
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.668.541,32	1.222.551,36
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>50.784.706,68</b>	<b>55.914.099,49</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	208.757,05	379.361,08
10	Prestazioni di servizi	24.372.893,31	30.839.199,90
11	Utilizzo beni di terzi	73.147,35	199.452,55
12	Trasferimenti e contributi	5.064.697,99	2.303.398,40
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	4.680.698,02	2.303.398,40
	<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	383.999,97	0,00
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	10.032.879,22	12.206.635,98
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.835.493,45	6.863.948,69
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.891.640,59	1.885.664,69
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.942.533,57	4.978.284,00
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	1.001.319,29	162.873,86
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	39.942,24	19.152,17
16	Accantonamenti per rischi	515.000,00	800.000,00
17	Altri accantonamenti	770,00	4.719,31
18	Oneri diversi di gestione	1.008.852,23	1.203.485,16
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>49.152.432,84</b>	<b>54.982.227,10</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.632.273,84</b>	<b>931.872,39</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	676.580,19	411.660,67
	<i>a da società controllate</i>	0,00	0,00
	<i>b da società partecipate</i>	676.580,19	26.849,70
	<i>c da altri soggetti</i>	0,00	384.810,97
20	Altri proventi finanziari	7.527,54	16.336,22
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>684.107,73</b>	<b>427.996,89</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	737.807,85	
	<i>a Interessi passivi</i>	737.807,85	787.205,47
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	0,00	57.860,54
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>737.807,85</b>	<b>845.066,01</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-53.700,12</b>	<b>-417.069,12</b>



	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.600,53	1.125.374,47
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.826.548,71	61.687,43
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	964.194,41	1.230.786,13
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.794.343,65</b>	<b>2.417.848,03</b>
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	134.709,27	66.804,99
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.187.570,25	1.655.782,77
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	244.508,51	2.740,94
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.410.548,46	515,94
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>3.977.336,49</b>	<b>1.725.844,64</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.182.992,84</b>	<b>692.003,39</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>395.580,88</b>	<b>1.206.806,66</b>
26	Imposte (*)	579.581,60	780.723,14
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-184.000,72</b>	<b>426.083,52</b>
	(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.		

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo [principio contabile n. 3](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva una perdita pari ad Euro 184.000,72.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla flessione dei proventi dovuti agli interventi sulla finanza pubblica che hanno inciso in modo particolare sul bilancio della Provincia, riducendone notevolmente la capacità di spesa.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo [principio contabile n. 3](#), ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 676.580,19, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>	<b>Oneri</b>
Dividendi Autostrada dei Fiori s.p.a.	1,96%	676.580,19	
Interessi attivi		7.527,54	
Interessi passivi			737.807,85
di cui			
- su mutui e prestiti			497.249,21
- su obbligazioni			201.396,43
- su interest rate collar			39.162,21

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'[art. 229, comma 7, del TUEL](#) e dal punto 92 del [principio contabile](#) n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>
5.644.773,52	6.863.948,69	6.834.174,16

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze patrimoniali</b>		1.826.548,71
<b>Insussistenze passivo:</b>		2.563,96
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	2.563,96	
per minori contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche - conferimenti	0,00	
-per riduzione debiti di finanziamento		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		1.036,57
di cui:		
- per maggiori crediti	1.029,26	
altro (arrotondamenti, rimborsi, acconti su alienazioni)	7,31	
<b>Altri proventi straordinari</b> (utilizzo fondo passività potenziali accantonato nell'esercizio precedente)		964.194,41
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.794.343,65</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze patrimoniali</b>		244.508,51
<b>Trasferimenti in conto capitale</b> (finanziati con mezzi propri)		134.709,27
<b>Altri oneri straordinari</b>		2.410.548,46
Di cui:		
imputazione impegni residui su stato patrimoniale debiti	2.410.548,46	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.187.570,25
Di cui:		
per minori crediti	1.159.348,08	
per dismissione beni mobili	28.222,17	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>3.977.336,49</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 sono così riassunti:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2015	2014
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	21.862.859,80	22.053.011,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	234.501,11	719.260,60
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	21.166,56	72.956,88
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.470.288,91	4.785.888,80
	9	Altre	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>27.588.816,38</b>	<b>27.631.117,28</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	80.561.674,92	80.298.617,90
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	117.849,53	0,00
	1.3	Infrastrutture	80.443.825,39	80.180.768,37
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	117.849,53
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.211.078,19	30.942.147,18
	2.1	Terreni	1.044.951,26	1.110.887,92
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	27.711.854,43	29.137.384,29
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	187.502,52	273.997,89
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
	2.5	Mezzi di trasporto	64.610,49	117.503,93
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.342,75	92.343,47
	2.7	Mobili e arredi	166.816,74	210.029,68
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.554.112,50	10.160.208,84
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>123.326.865,61</b>	<b>121.400.973,92</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	5.086.355,14	5.845.214,40
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	995.927,62	1.749.536,88
	c	<i>altri soggetti</i>	4.090.427,52	4.095.677,52
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.086.355,14</b>	<b>5.845.214,40</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>156.002.037,13</b>	<b>154.877.305,60</b>

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<i>Rimanenze</i>	38.102,50	78.044,75
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>38.102,50</b>	
II		<i>Crediti (2)</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	237.206,35	711.710,82
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	538,06	0,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	236.668,29	711.710,82
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	30.280.008,16	34.622.893,52
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	30.155.187,02	34.521.088,52
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	124.821,14	101.805,00
	3	Verso clienti ed utenti	829.351,72	515.046,91
	4	Altri Crediti	2.874.578,92	3.530.277,13
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	785.401,56	295.428,77
	c	<i>altri</i>	2.089.177,36	3.234.848,36
		<b>Totale crediti</b>	<b>34.221.145,15</b>	<b>39.379.928,38</b>
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	15.884.071,80	12.044.969,35
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.355.349,06	1.663.337,33
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	14.328.722,74	10.381.632,02
	2	Altri depositi bancari e postali	763.984,49	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.448.056,29</b>	<b>12.044.969,35</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>50.707.303,94</b>	<b>51.424.897,73</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>206.709.341,07</b>	<b>206.302.203,33</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2015	2014
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	106.094.441,48	106.094.441,48
Riserve	11.825.606,80	11.399.523,28
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>11.825.606,80</i>	
<i>da capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>11.399.523,28</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio	-184.000,72	426.083,52
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>117.736.047,56</b>	<b>117.920.048,28</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	1.320.489,31	804.719,31
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.320.489,31</b>	<b>804.719,31</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
Debiti da finanziamento	20.350.183,68	21.456.902,88
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>4.996.500,30</i>	<i>5.995.800,36</i>
<i>vs/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>2.842,14</i>	<i>3.569.694,40</i>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>11.884.857,09</i>	<i>11.884.857,09</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>3.465.984,15</i>	<i>6.551,03</i>
Debiti verso fornitori	6.606.090,58	1.479.108,68
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	417.490,90	584.368,48
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>287.543,91</i>	<i>584.368,48</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>129.946,99</i>	<i>0,00</i>
Altri debiti	183.375,76	2.473.675,04
<i>tributari</i>	<i>46.332,51</i>	<i>102.920,05</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>9.827,77</i>	<i>268.566,34</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>0,00</i>	<i>906.608,20</i>
<i>altri</i>	<i>127.215,48</i>	<i>1.195.580,45</i>
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>27.557.140,92</b>	<b>25.994.055,08</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi		61.583.380,66
Contributi agli investimenti	50.710.939,29	52.939.682,97
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>50.710.939,29</i>	<i>52.939.682,97</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	9.384.723,99	8.643.697,69
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>60.095.663,28</b>	<b>61.583.380,66</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>206.709.341,07</b>	<b>206.302.203,33</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	14.834.655,47	15.408.286,16
2) beni di terzi in uso	31.905.829,90	32.998.610,12
3) beni dati in uso a terzi	0,00	427.827,45
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>46.740.485,37</b>	<b>48.834.723,73</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e al p.to 6.1.3 del principio contabile n. 3 relativo alla contabilità economico-patrimoniale. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni **immateriali** comprendono le manutenzioni straordinarie effettuate su beni non di proprietà dell'ente (€ 21.600.448,49), le spese per progettazioni, di ricerca, e di sviluppo (€ 496.912,42), le licenze d'uso e i software applicativi (€ 21.166,56). Sono inoltre comprese le relative immobilizzazioni in corso pari ad € 4.728.428,26.

Le immobilizzazioni immateriali diminuiscono della quota di ammortamento che per il 2015 è pari ad € 1.885.664,69.

Le **immobilizzazioni materiali** sono costituite dai beni demaniali (€ 80.561.674,92), dai terreni disponibili e indisponibili (€ 1.044.951,29), dai fabbricati disponibili e indisponibili (€ 27.711.854,43) dai beni mobili quali impianti e macchinari (€ 182.204,28), mezzi di trasporto (€ 55.187,09), macchine per ufficio e hardware (€ 22.449,33) e mobili e arredi (€ 194.754,08).

Le relative immobilizzazioni in corso ammontano ad € 14.295.973,15 mentre gli ammortamenti applicati in riduzione alle immobilizzazioni materiali sono pari, per il 2014, ad € 4.978.284,00.

Le **immobilizzazioni finanziarie** riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo tenendo conto di svalutazioni e di perdite durevoli nelle società partecipate.

Sono costituite da partecipazioni in imprese partecipate (€ 995.927,62) costituite dalle partecipazioni in società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione, da partecipazioni in altri soggetti (€ 4.090.427,52) relativa alle partecipazioni per quote percentuali non significative.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio (36.381.614,9) al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 2.160.469,75

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

Le variazioni del patrimonio netto si riferiscono all'imputazione dell'utile dell'esercizio precedente effettuata sul conto riserve

### **B. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui dei prestiti in essere.

## B.II Debiti vs. fornitori, per trasferimenti e contributi e altri debiti

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 1159 dei suddetti debiti, al netto di quelli verso istituti di previdenza e per attività svolta per c/terzi, sommati agli importi registrati nei conti d'ordine per impegni su esercizi

### Ratei e risconti e contributi agli investimenti.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

I contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, pari ad € 50.710.939,29, corrispondono ai conferimenti che nel precedente modello venivano inseriti in una specifica voce del passivo patrimoniale e sono relativi agli accertamenti, registrati negli esercizi precedenti, per trasferimenti in conto capitale dalla Regione e da altri enti, destinati ad investimenti su beni della Provincia o su beni di altri enti per i quali la Provincia deve garantire la realizzazione.

### Conti d'ordine

Sono state riportate le seguenti voci:

Impegni su esercizi futuri comprende gli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo.

Beni di terzi in uso. Rileva il valore complessivo dei beni di proprietà di terzi che si trovano a disposizione dell'ente locale.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base del quadro risultante delle analisi ed elaborazioni in precedenza effettuate, l'Organo di revisione economico-finanziaria ritiene opportuno suggerire quanto segue:

- adottare tutte le misure per contenere e razionalizzare le spese, in particolare di parte corrente;
- adottare tutte le misure per giungere al migliore conseguimento delle entrate riportate nell'ambito dei residui, anche nella prospettiva del riequilibrio monetario della gestione e del contenimento del ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- adottare tutte le misure per contenere il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- procedere al progressivo accantonamento delle risorse che saranno formate per effetto del rifluire della gestione finanziaria.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto:

- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- si suggerisce l'adozione delle misure indicate;
- si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*MARCO ROSSI*

*ALBERTO DEVINCENZI*

*GIOVANNI CSILLAG TIRELLI*

---