PROVINCIA DI SAVONA

Provincia di savona

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

anno 2018

PROVINCIA DI SAVONA
SAVONA
Nr.0021123 Data 11/04/2019
Tit. 005.002.003 Arrivo

L'organo di revisione

ROBERTO BENEDETTI

GIOVANNI CERUTTI

MARZIO GAIO

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Provincia di Savona

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

–del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

–del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;

–degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;

–dello statuto e del regolamento di contabilità;

–dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Provincia di Savona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savona, lì _____

L'organo di revisione

Roberto Benedetti

Giovanni Cerutti

Marzio Gaio

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

INTRODUZIONE

I sottoscritti Roberto Benedetti, Giovanni Cerutti, Marzio Gaio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 30.11.2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con decreto del presidente del 11/04/2019, 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. Stato patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 146 del 02.08.96 e successivamente integrato e modificato con delibere consiliari n. 238/96, n. 3/99, n. 25/05; n. 48/07, n. 12/10, n. 8/12 e n. 40/13;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02.08.2018, con delibera n. 42;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 86.028,24 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 dell 11/04/2019 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;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4306 reversali e n. 3776 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Carige SPA, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

FONDO CASSA AL 01/01/2018			**21.618.336,87**
Reversali emesse dal n.1 al n. 4306			66.031.017,56
	Su residui	17.959.358,11	
	Di competenza	48.071.659,45	
Mandati emessi dal n.1 al n. 3776			56.182.594,39
	Su residui	13.948.467,36	
	Di competenza	42.234.127,03	
FONDO CASSA COME DA CONTABILITÀ al 31/12/2018			**31.466.760,04**
FONDO CASSA COME DA TESORIERE al 31/12/2018			**31.466.760,04**

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			21.618.336,87
Riscossioni	17.959.358,11	48.071.659,45	66.031.017,56
Pagamenti	13.948.467,36	42.234.127,03	56.182.594,39
Fondo di cassa al 31 dicembre			**31.466.760,04**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			31.466.760,04
di cui per cassa vincolata			7.206.196,12

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018		31.466.760,04
Saldo del conto corrente presso il Tesoriere	(-)	67.810,54
Sbilancio giornalieri	(+)	1.189.396,07
Rettifiche eseguite dopo il 31/12	(-)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia	(+)	32.588.345,57

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	31.466.760,04
Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2018 (a)	7.206.196,12
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	**7.206.196,12**

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 2016	13.668.722,92	0.00
Anno 2017	21.618.336,87	0.00
Anno 2018	31.466.760,04	0.00

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 318.287,55 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza (+)	62.648.200,30	63.197.421,61	65.103.054,71
Impegni di competenza (-)	67.438.471,62	65.024.755,33	63.150.955,01
Saldo	-4.790.271,32	-1.827.333,72	1.952.099,70
quota di FPV applicata al bilancio (+)	12.038.760,13	13.202.855,72	8.503.615,56
Impegni confluiti del FPV (-)	13.202.855,72	8.503.615,56	10.774.002,81
Saldo gestione di competenza	**-5.954.366,91**	**2.871.906,44**	**-318.287,55**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Riscossioni	(+)	48.071.659,45
Pagamenti	(-)	42.234.127,03
Differenza	*[A]*	5.837.532,42
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	8.503.615,56
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	10.774.002,81
Differenza	*(B)*	-2.270.387,25
Residui attivi	(+)	17.031.395,51
Residui passivi	(-)	20.916.828,15
Differenza	*[C]*	-3.885.432,64
Totale avanzo di competenza	*[A] + [B] + [C]*	**-318.287,47**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	+	-318.287,47
avanzo di amministrazione 2017 applicato	+	5.177.753,37
quota di disavanzo ripianata	-	492.791,75
saldo		4.366.674,15

Si dà atto che nell'anno 2018 si è provveduto al ripianamento della quota di disavanzo residua, pari ad €. 492.791,75, come previsto dalla delibera di consiglio del 28/06/2017 n. 33

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.462.885,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	492.791,75
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	48.029.396,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	48.928.175,37
di cui:		
- fondo pluriennale vincolato		*2.196.121,98*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*0,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.067.084,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**-995.769,36**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)	4.661.385,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) ***O=G+H+I-L+M***		***3.665.616,34***
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	516.367,67
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.040.729,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.650.856,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.506.896,14
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*8.577.880,83*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**		**701.057,81**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE ***W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y***		**4.366.674,15**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

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):

Entrate		2016	2017	2018
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativ	13.124.099,14	23.093.127,69	20.582.362,61
TITOLO II	Trasferimenti correnti	24.269.359,40	26.661.994,96	19.456.430,72
TITOLO III	Entrate extratributarie	9.095.049,86	5.317.755,16	7.990.603,06
	TOTALE (primi tre titoli)	**46.488.508,40**	**55.072.877,81**	**48.029.396,39**
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	6.874.106,21	2.162.387,63	3.733.245,59
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.191.959,89	28.410,37	4.917.611,00
TITOLO VI	Accensione prestiti			
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.093.625,80	5.933.745,80	8.422.801,73
	Totale Entrate	**62.648.200,30**	**63.197.421,61**	**65.103.054,71**

Spese		2016	2017	2018
TITOLO I	Spese correnti	52.527.592,47	50.615.352,16	48.928.175,37
TITOLO II	Spese in conto capitale	6.634.116,38	6.917.855,05	14.506.896,14
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie			
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	2.183.136,97	1.557.802,32	2.067.084,50
TITOLO V	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
	TOTALE (Tit. I - II - III - IV - V)	**61.344.845,82**	**59.091.009,53**	**65.502.156,01**
TITOLO VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.093.625,80	5.933.745,80	8.422.801,81
	Totale Spese	**67.438.471,62**	**65.024.755,33**	**73.924.957,82**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**-4.790.271,32**	**-1.827.333,72**	**-8.821.903,11**
Avanzo di amministrazione applicato (B)	**6.305.409,72**	**10.812.876,45**	**5.177.753,37**
Disavanzo da ripianare (B1)			**492.791,75**
Fondo pluriennale vincolato (C)	**18.464.783,05**	**12.038.760,13**	**8.503.615,56**
Risultato di gestione saldo (A) + (B) - (B1) + (C)	**19.979.921,45**	**21.024.302,86**	**4.366.674,07**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	2.462.885,87	2.196.121,98
FPV di parte capitale	6.040.729,69	8.577.880,83

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un **avanzo** di Euro 10.253.184,27 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			21.618.336,87
RISCOSSIONI	17.959.358,11	48.071.659,45	66.031.017,56
PAGAMENTI	13.948.467,36	42.234.127,03	56.182.594,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			**31.466.760,04**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			31.466.760,04
RESIDUI ATTIVI	26.045.766,60	17.031.395,51	43.077.162,11
RESIDUI PASSIVI	32.599.906,92	20.916.828,15	53.516.735,07
Differenza			-10.439.572,96
Meno FPV per spese correnti			2.196.121,98
Meno FPV per spese in conto capitale			8.577.880,83
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018			**10.253.184,27**

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	1.800.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	278.700,00
Fondo contenzioso	600.000,00
Altri accantonamenti	100.000,00
Totale parte accantonata (B)	**2.778.700,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	270.522,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.734.744,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	31.692,93
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**4.036.960,69**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**365.153,29**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**3.072.370,29**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	12.276.822,96	10.866.017,54	10.253.184,27
di cui:			
a) parte accantonata	6.049.670,87	1.691.430,08	2.778.700,00
b) parte vincolata	7.201.576,12	5.499.048,17	4.036.960,69
c) parte destinata	230.121,13	687.152,04	365.153,29
e) parte disponibile (+/-)	- 1.204.545,16	2.988.387,25	3.072.370,29

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	270.522,77
vincoli derivanti da trasferimenti	3.734.744,99
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	31692,93
TOTALE PARTE VINCOLATA	4.036.960,69

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.800.000,00
accantonamenti per contenzioso	600.000,00
accantonamenti per risorse contrattuali	100.000,00
fondo perdite società partecipate	278.700,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.778.700,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo accantonato	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	857.186,41		128.660,00		3.675.539,29	4.661.385,70
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	516.367,67					516.367,67
altro						
Totale avanzo utilizzato	**1.373.554,08**	**0,00**	**128.660,00**	**0,00**	**3.675.539,29**	**5.177.753,37**

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	47.415.313,35	17.959.358,11	26.045.766,60	3.410.188,64
Residui passivi	49.664.017,12	13.948.467,36	32.599.906,92	3.115.642,84

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

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	+	65.103.054,96
Totale impegni di competenza	-	63.150.955,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**1.952.099,78**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	104,00
Minori residui attivi riaccertati	-	3.410.292,64
Minori residui passivi riaccertati	+	3.115.642,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-294.545,80**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.952.099,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		-294.545,80
Avanzo esercizi precedenti applicato		5.177.753,37
Avanzo esercizi precedenti non applicato		5.688.264,17
Fondo Pluriennale Vincolato		8.503.615,56
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2018 (al lordo del FPV)		19.369.633,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		**21.027.187,08**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

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

L'importo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 01/01/18	581.430,08
utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	790.111,80
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	1.371.541,88

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è stato calcolato anche 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 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'ente in via prudenziale ha scelto di accantonate una cifra superiore a quella derivante dal calcolo del metodo semplificato, pertanto l'importo del Fondo Crediti *di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2018 è pari ad Euro 1.800.000,00.*

Fondi spese e rischi futuri

L'articolo 21 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", modificato dal decreto legislativo 27 giugno 2017, n. 100, ha confermato le disposizioni contenute in precedenza nella legge n. 147/2013 (legge di stabilità per l'anno 2014) all'articolo 1, commi 550 e seguenti.

Esso prevede che nel caso in cui le società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali presentino un risultato d'esercizio o saldo finanziario negativo, le amministrazioni partecipanti debbano accantonare, nell'anno successivo, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Il fondo non può essere direttamente oggetto di assunzione di impegni di spesa e confluisce a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

Per l'anno 2018 sarà accantonata la somma di Euro 278.700,00, derivante:

- da perdite dei bilanci dell'esercizio 2014, per Euro 47,00 (Rete Fidi S.c.p.a. di garanzia, ceduta a fine 2018)
- da perdite dei bilanci dell'esercizio 2015, per Euro 2.664,00 (I.P.S., Insediamenti Produttivi Savonesi S.p.a. Euro 2.274, FI.L.S.E. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico S.p.a. Euro 390,00)
- da perdite dei bilanci dell'esercizio 2016, per Euro 207.161,00 (I.P.S., Insediamenti Produttivi Savonesi S.p.a. Euro 47.780, TPL Linea S.r.l. Euro 159.381,00)
- da perdite del bilancio dell'esercizio 2017, per Euro 68.700,00 (I.P.S., Insediamenti Produttivi Savonesi S.p.a.).

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 600.000,00, 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:

- Consiglio di Stato R.G. 7848/2013 - Provincia di Savona / Condominio "Diana" + altri
- 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
- Consiglio di Stato R.G. 7686/2014 - EUROPAM s.r.l. / Provincia di Savona / Comune di Altare
- 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
- Tar Liguria R.G. 549/2016 – ECOSAVONA srl / Provincia di Savona / Regione Liguria / Comune di Savona / Comune di Vado Ligure
- Tar Liguria – WASTE ITALIA spa / Provincia di Savona / Regione Liguria
- Tar Liguria R.G. 672/2016 – BARLOCCO Luigi e altri / Provincia di Savona e altri
- Consiglio di Stato R.G. 8506/2017 – CIVITELLA Elisa e altri / Provincia di Savona e altri
- Tar Liguria R.G. 256/2018 – ROSSI Roberto / Provincia di Savona
- Tar Liguria BIANCO Andrea / Comune di Calizzano / Provincia di Savona
- Tar Liguria R.G. 269/2018 – RAGGI DE MARINI Enrico e altri / Provincia di Savona
- Tar Lazio RGR n. 5978/2018 – SYNDIAL spa / Provincia di Savona e altri
- Tar Liguria R.G. 716/2018 – LAVAJET GLOBAL SERVICE SRL / Provincia di Savona e altri
- Tar Liguria R.G. 823/2018 – COMUNE DI VILLANOVA D'ALBENGA / Provincia di Savona
- Tar Liguria R.G. 824/2018 – COMUNE DI VILLANOVA D'ALBENGA / Provincia di Savona
- Tar Liguria R.G. 345/2014 – ECOSAVONA srl / Comune di Vado Ligure / Provincia di Savona
- Tar Liguria R.G. 17/2019 – ECOSAVONA srl / Provincia di Savona e altri
- Corte di Appello di Genova R.G. 989/2011 - ORINVEST s.r.l. / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona - Società Idroelettrica BESIMAUDA srl / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona R.G. 847/2012 - FORESTAL srl / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona - PISANO Antonio / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona R.G. 1000553/2013 - TOMATIS Laura e LAINO Carmela / Provincia di Savona ed altri
- Corte di Appello di Genova R.G. 1170/2014 – Comune di Alassio / Provincia di Savona / Marco Melgrati
- Corte d'Appello R.G. 1277/2012 - Provincia di Savona / BASADONNE Osvaldo / Parrocchia SS. San Salvatore e San Sepolcro
- Corte di Appello di Genova R.G. 1186/2017 – Comune di Pontinvrea / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona R.G. 792/2018 – Provincia di Savona / BANCA FARMAFACTORING SPA
- Tribunale di Savona R.G. 577/2018 – TECNOCIVIS SPA / Provincia di Savona
- Giudice di Pace di Savona R.G. 1932/2018 – RAGGI DE MARINI Teresa e altri / Provincia di Savona

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 600.000,00.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati *(in migliaia di euro)*:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

PROV SAVONA

(migliaia di euro)

		Sezione 1	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018 (a) (1)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018 (b)(1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	516	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	2.463	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	5.661	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	8.124	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	20.582	12.322
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	19.456	27.363
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	7.991	7.270
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	3.733	5.621
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	4.918	5.066
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	0	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	46.732	37.515
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	2.196	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)	-	48.928	37.515
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	5.929	7.551
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	8.578	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2)	-	14.507	7.551
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		1.885	12.576
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		1.885	

L'ente ha provveduto in data 29/03/2019 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. 36991 del 6/3/2017.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

TRIBUTI	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Tipologia 1.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
Imposta sulle assicurazioni RCA comprensiva delle partite arretrate	2.939.135,35	10.741.845,53	8.707.326,14
I.P.T.	7.375.260,11	7.888.725,16	8.021.762,61
Addizionale sul consumo di energia elettrica e IPT part. arretrate	256.055,02	65.014,25	65.722,33
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.000.454,30	3.851.056,11	3.241.085,89
Totale tipologia 1.01.01	**12.570.904,78**	**22.546.641,05**	**20.035.896,97**

FONDI PEREQUATIVI	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Tipologia 1.03.01 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	553.194,36	546.486,64	546.465,64
Fondo perequativo			
Totale tipologia 1.03.01	**553.194,36**	**546.486,64**	**546.465,64**
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**13.124.099,14**	**23.093.127,69**	**20.582.362,61**

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI CORRENTI	*Rendiconto 2016*	*Rendiconto 2017*	*Rendiconto 2018*
02:01:01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.469.334,61	26.653.298,08	19.437.997,16
di cui da Regione:	14.282.815,08	18.827.185,00	18.507.144,90
02:01:02 Trasferimenti correnti da Famiglie			
02:01:03 Trasferimenti correnti da Imprese	14.100,00	6.100,00	18.433,56
02:01:04 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	8.500,00		
02:01:05 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	777.424,79	2.596,88	
Totale	**24.260.859,40**	**26.661.994,96**	**19.456.430,72**

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2018 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

TIPOLOGIA	*Rendiconto 2016*	*Rendiconto 2017*	*Rendiconto 2018*
03:01 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.567.945,97	2.976.928,51	2.467.043,74
03:02 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	661.059,68	111.700,69	4.506.879,03
03:03 Interessi attivi	4.009,98	771,12	1.894,15
03:04 Altre entrate da redditi da capitale	410.955,07	166.935,41	
03:05 Rimborsi e altre entrate correnti	5.451.078,16	2.061.419,43	1.014.786,14
Totale entrate extratributarie	**9.095.049,86**	**5.317.755,16**	**7.990.603,06**

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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

SPESE CORRENTI *Macroaggregati*	*rendiconto 2017*	*rendiconto 2018*	*variazione*
101 – Redditi da lavoro dipendente	6.671.695,15	6.500.683,81	171.011,34
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	503.732,32	505.179,71	-1.447,39
103 – Acquisto di beni e servizi	20.403.729,06	25.674.091,49	-5.270.362,43
104 – Trasferimenti correnti	21.679.866,01	12.913.144,14	8.766.721,87
107 – Interessi passivi	596.994,84	591.319,00	5.675,84
108 – Altre spese per redditi da capitale	-	-	0,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	167.990,10	22.271,02	145.719,08
110 – Altre spese correnti	591.344,68	525.364,22	65.980,46
TOTALE	**50.615.352,16**	**46.732.053,39**	**3.883.298,77**

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'articolo 1, comma 421, della legge 190/2014
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 2 dell'articolo 23 del D.Lgs. n. 75 del 25 maggio 2017.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge n. 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

In data 13 novembre 2018 sono stati approvati i CCI del personale non dirigente e dell'area della dirigenza.

Il fondo delle risorse decentrate del personale non dirigente e le risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di posizione organizzativa sono stati costituiti secondo quanto previsto dal CCNL 2016-2018 sottoscritto in data 21 maggio 2018.

Gli oneri della contrattazione decentrata, soggetti a vincoli, impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017, ricomprendono la riduzione consolidata ai sensi dell'articolo 9, comma 2 bis, D.L. n. 78/2010 e rispettano il limite di cui al comma 2 dell'articolo 23 del D.Lgs. n. 75 del 25 maggio 2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge n. 296/2006.

Spese per il personale	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
spesa intervento macro aggregato 1.01	7.183.289,97	6.588.703,16	6448194,39
contratti di somministrazione lavoro – percorsi formativi			
spesa per buoni pasto	96.270,72	82.992,00	52489,42
irap	406.974,24	379.605,34	374407,09
altre spese incluse			
Totale spese di personale	**7.686.534,93**	**7.051.300,50**	**6.875.090,90**
spese escluse	2.096.350,66	2.088.968,68	1.934.729,11
Spese soggette al limite (c. 557)	**5.590.184,27**	**4.962.331,82**	**4.940.361,79**
Spese correnti	52.527.592,47	50.615.352,16	46.732.053,39
Incidenza % su spese correnti	***14,63%***	***13,93%***	***14,71%***

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Le componenti **considerate** per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		2018
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.993.673,90
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
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004	0
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.430.940,87
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	374.407,09
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	76.069,04
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (specificare): ONERI MEDICINA – ISCRIZIONE ALBO PROFESSIONALE (AVVOCATI)-COMM.CONCORSI	
	Totale	**6.875.090,90**

Le componenti **escluse** dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
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	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.627.919,84
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	306.424,93
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	384,34
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	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
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)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
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)	
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	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	**1.934.729,11**

Le spese non indicate relative alla formazione e alle missioni del personale ammontano a complessivi Euro 39.603,40; le altre spese non specificate relative a: medicina, iscrizione all'Albo professionale e alle commissioni concorso ammontano a complessivi Euro 11.412,60.

Dall'anno 2013 sono intervenute le seguenti variazioni della spesa di personale:

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
spesa per personale	13.369.171,52	13.059.965,58	10.697.855,32	7.686.534,93	7.051.300,50	6.875.090,90
spesa corrente	50.700.526,19	49.465.257,68	41.703.871,05	52.527.592,47	50.615.352,16	46.732.053,39
incidenza spesa su spesa corrente	26,37%	26,40%	25,65%	14,63%	13,93%	14,71%

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Contrattazione integrativa

Il Fondo delle risorse decentrate del personale non dirigente e le risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di posizione organizzativa sono stati definiti secondo quanto disposto dal CCNL 2016-2018. In particolare l'importo consolidato di cui all'articolo 67, comma 1 del citato CCNL è determinato come indicato nella tabella che segue:

IMPORTO CONSOLIDATO ART. 67 C. 1 CCNL 21.5.2018		
Fonte	importo	conto annuale
ART. 32 C. 1 (CCNL 22.1.2004)		
C. 1		
0,62% monte salari 2001	39.366,00	F61G
C. 2		
0,50% monte salari 2001	31.747,00	F61G
ART. 32 C. 7 (CCNL 22.1.2004)		
0,20% MS 2001 – somma non utilizzata nel 2017 per incarichi di "alta Professionalità) (€ 12.699-8.800)	3.899,00	F61G
ART. 15 C.1 E C. 5 (CCNL 1.4.1999)		
C. 1) lett. a, b, c, f, g, h, i, l		
Lett. a) fondo 1998	320.242,00	F556
Lett. a) lavoro straordinario posiz.organizzative	14.502,00	F556
Lett. c) risparmi di gestione (spese personale 1998 su 1997)	48.164,00	F556
lett. g) risorse 1998 LED	22.495,00	F556
lett. h) risorse destinate corresponsione indennità art. 37 ccnl 95	19.367,00	F556
lett. j) 0,52% monte salari 1997	38.870,00	F556
lett. l) somme trattamento accessorio personale trasferito Anas Centri Impiego	57.285,00	F82H
lett. l) somme trattamento accessorio personale trasferito Apt	50.345,00	F82H
C. 5		
incrementi dotazione organica	204.629,00	F83H
ART. 4 (CCNL 5.10.2001) (INTEGRAZIONE ART. 15 CCNL 1.4.99)		
C. 1		
Integrazione 1,1% monte salari 99	80.371,00	F556
C. 2		
Ria + ad personam cessati 2000, 2001, 2002	21.447,00	F556
Ria + ad personam cessati 2003	11.610,00	F556
Ria + ad personam cessati 2004, 2005, 2006, 2007	35.038,00	F919
Ria + ad personam cessati 2008	9.312,00	F919
Ria + ad personam cessati 2009	11.667,00	F919
Ria + ad personam cessati 2015, 2016, 2017	31.608,00	F919
ART. 4 C. 1 (CCNL 9.5.2006) (INCREMENTO ART. 31 COMMA 2)		
Incremento 0,50% monte salari 2003	42.178,00	F62G
ART. 8 C.2 (CCNL 11/04/2008) (INCREMENTO ART. 31 C. 2)		
Incremento 0,60% monte salari 2005	55.252,00	F63G
totale	**1.149.394,00**	

DETERMINAZIONE IMPORTO CONSOLIDATO	
Anno 2017 – Risorse decentrate stabili indicate dall'articolo 31, comma 2 del CCNL del 22.1.2004 al lordo delle decurtazioni	1.149.394,00
Decurtazione permanente ex articolo 1 comma 456 Legge 147/2013	-169.231,00
Decurtazione permanente per trasferimento di funzioni e passaggio personale alla Regione Liguria (parte stabile)	-157.152,00
Totale al netto delle decurtazioni	823.011,00
Storno risorse destinate nell'anno 2017 a carico del Fondo alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative	-85.800,00
IMPORTO CONSOLIDATO ART. 67 C. 1 CCNL 21.5.2018	**737.211,00**

Per l'anno 2018 le risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di posizione organizzative ammontano a Euro 85.800,00 come per l'anno 2017.

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono indicate nelle tabelle che seguono. Si precisa che a partire dall'anno 2017 è stato effettuato il recupero derivante dalla pronuncia della Corte dei Conti n. 39/2016 con l'applicazione delle disposizioni contenute nell'articolo 11, comma 1, lett. f), del D.Lgs n.75 del 25 maggio 2017, dato atto che sussistono le misure di contenimento della spesa che consentono l'applicazione della normativa.

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per la Liguria con deliberazione n. 22/2019 ha preso atto delle misure di recupero finanziario, attuate dalla Provincia di Savona nel corso degli esercizi 2017 e 2018.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.126.586,00	1.126.586,00	1.076.241,00	1.076.241,00	1.158.194,00	
Importo consolidato – art. 67 comma 1 CCNL 2016-2018						737.211,00
Risorse variabili	157.337,00	232.555,00	81.566,00	92.724,88	156.912,00	54.354,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9 comma 2 bis		-66.779,00	-169.231,00	-169.231,00	-169.231,00	già ricompresa nell'importo consolidato
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (dipendenti alla Regione Liguria e prepensionamenti)			-49.635,00	-49.635,00		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (passaggio dipendenti alla Regione Liguria dal 1° luglio 2015)					-172.880,00	già ricompresa nell'importo consolidato
(-) Decurtazioni del fondo per mancato rispetto patto di stabilità 2014 (totale da recuperare 89.701)			-44.851,00	-44.850,00	0,00	
(-) Decurtazioni legge n. 208/2015 art.1 comma 236 – riduzione personale				-210.248,00	-138.647,00	
(-) Decurtazioni legge n. 208/2015 art.1 comma 236 – rispetto limiti fondo 2015				-31.110,00	0,00	
(-) Decurtazione per rispetto limiti art. 23 c.2 d.lgs 75/2017						-124377
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (passaggio ad ALFA dei dipendenti dei Centri per l'Impiego dal 1° luglio 2018)						-33.457,00
Importo per differenziali di progressione economica CCNL 2016-2018 – art. 67 comma 1 CCNL 2016-2018 – NON SOGGETTO A LIMITI						14.377,00
Totale Fondo	**1.283.923,00**	**1.292.362,00**	**894.090,00**	**663.891,88**	**834.348,00**	**648.108,00**
Recupero per sentenza Corte dei Conti n. 39/2017 – Somme non utilizzate anno precedente					-92.225,00	
Recupero per sentenza Corte dei Conti n. 39/2017 – 1/11 del residuo debito in applicazione art.11 comma 1 lett.f) D.Lgs n.75 del 25 maggio 2017					-40.544,00	-40.544,00
Somme a disposizione al netto del recupero Corte dei Conti					**701.579,00**	**607.564,00**

RISORSE DESTINATE ALLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI TITOLARI DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA					RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018
					85.800 (importo ricompreso nella parte stabile del fondo personale non dirigente)	**85.800,00**

PERSONALE DIPENDENTE DIRIGENTE	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018
	328.016,00	328.022,00	244.865,00	244.865,00	260.792,00	244.865,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (passaggio di n. 1 dipendente alla Regione Liguria dal 1° luglio 2015)			-25.411,00	-25.411,00	-45.770,00	-45.770,00
(-) Decurtazione per cessazione di personale prepensionato dal 16 giugno 2016					-47.155,00	-47.155,00
(-) Decurtazione del fondo per mancato rispetto del patto di stabilità 2014 (totale da recuperare € 83.157)			-41.579,00	-41.578,00		
(-) Decurtazione legge n. 208/2015, articolo 1, comma 236 – riduzione di personale				-62.698,00		
Totale Fondo	**328.016,00**	**328.022,00**	**177.875,00**	**115.178,00**	**167.867,00**	**151.940,00**
Recupero per sentenza Corte dei Conti n. 39/2017 pari al 25% del fondo in applicazione art.11 comma 1 lett.f) D.Lgs n.75 del 25 maggio 2017					-41.967,00	-37.985,00
Somme a disposizione al netto del recupero Corte dei Conti					**125.900,00**	**113.955,00**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente, nel rispetto dei vincoli imposti dalla normativa vigente, non ha conferito nè incarichi di studio, ricerca e consulenza nè incarichi di collaborazione coordinata e continuativa.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 26/06/2018 tramite SICO il conto annuale e il 27/04/2017, sempre attraverso la medesima piattaforma, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2017 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

In relazione ai vincoli di cui all'art. 6 del F.L. 78/2010, le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i limiti di legge.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

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:

	2015		2016		2017		2018
interessi passivi 2015	737.807,85	interessi passivi 2016	558.660,38	interessi passivi 2017	596.867,04	interessi passivi 2018	591.115,86
entrate correnti 2013	56.717.580,95	entrate correnti 2014	47.606.878,88	entrate correnti 2015	48.069.093,28	entrate correnti 2016	46.488.508,40
	1,301%		**1,173%**		**1,242%**		**1,272%**

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

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	24.237.962,87	21.456.902,88	20.350.183,68	18.167.046,71	16.609.244,39
Nuovi prestiti (+)					
Riduzioni (-)					
Prestiti rimborsati (-)	2.781.059,99	1.106.719,20	2.183.136,97	1.557.802,32	2.067.084,50
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	**21.456.902,88**	**20.350.183,68**	**18.167.046,71**	**16.609.244,39**	**14.542.159,89**
Nr. Abitanti al 1° gennaio	283813	282607	280707	281028	277810
Debito medio per abitante	76	72	65	59	52

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

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	845.066,01	737.807,85	558.660,38	596.867,04	591.115,86
Quota capitale	2.781.060,00	1.106.719,00	2.183.137,00	1.557.801,32	2.067.084,50
Totale fine anno	**3.626.126,01**	**1.844.526,85**	**2.741.797,38**	**2.154.668,36**	**2.658.200,36**

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti è la seguente:

anno	2014	2015	2016	2017	2018
residuo debito al 31/12	21.456.903	20.350.184	18.167.045	16.609.244	16.609.244
entrate correnti	47.606.879	48.069.093	46.488.508	55.072.878	48.029.396
rapp.debito/entrate	**45,07**	**42,34**	**39,08**	**30,16**	**34,58**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

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 del 11/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

-residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti €. 43.077.162,11;
-residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 53.516.735,07;

oltre che la reimputazione di residui passivi per € 2.196.121,98 (di parte corrente) ed € 8.577.880,83 (di parte c/capitale), oggetto di rinvio attraverso la variazione di bilancio realizzata contestualmente, ma altresì di entrate e spese (correlate) per € 713.040,88.

MOVIMENTAZIONE RESIDUI ESISTENTI AL 31/12/2018

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Residui da competenza 2018*	*Totale residui al 31/12/2018*
Corrente Tit. I, II, III	36.347.071,60	13.184.412,09	2.921.609,73	20.241.049,78	14.258.865,71	34.499.915,49
C/capitale Tit. IV, V, VI, VII	11.002.503,59	4.747.698,75	464.353,84	5.790.451,00	2.711.911,70	8.502.362,70
Servizi c/terzi Tit. IX	65.738,16	27.247,27	24.225,07	14.265,82	60.618,10	74.883,92
Totale	47.415.313,35	17.959.358,11	3.410.188,64	26.045.766,60	17.031.395,51	43.077.162,11

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Residui da competenza 2018*	*Totale residui al 31/12/2018*
Corrente Tit. I	44.856.926,98	10.349.859,46	3.013.114,28	31.493.953,24	19.567.016,25	51.060.969,49
C/capitale Tit. II	3.068.636,83	2.672.392,41	90.966,28	305.278,14	1.050.367,73	1.355.645,87
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti tit. IV	499.650,03	499.650,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro Tit.VII	1.238.803,28	426.565,46	11.562,28	800.675,54	299.444,17	1.100.119,71
Totale	49.664.017,12	13.948.467,36	3.115.642,84	32.599.906,92	20.916.828,15	53.516.735,07

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI									
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.980.109,40	10.980.109,40
Titolo II	4.254.048,20	196.273,04	47.204,55	460.064,27	328.388,22	534.260,08	164.209,91	308.109,43	6.292.557,70
Titolo IIII	1.194.516,22	0,00	38.252,59	8.305,74	499.699,26	587.397,47	128.309,32	511.902,08	2.968.382,68
Totale parte corrente	5.448.564,42	196.273,04	85.457,14	468.370,01	828.087,48	1.121.657,55	292.519,23	11.800.120,91	20.241.049,78
Titolo IV	2.982.795,18	94.580,45	0,00	126.582,68	1.144.823,79	138.179,53	453.100,72	63.278,82	5.003.341,17
Titolo V	787.109,83	0,00	0,00		0,00				787.109,83
totale parte capitale	3.769.905,01	94.580,45	0,00	126.582,68	1.144.823,79	138.179,53	453.100,72	63.278,82	5.790.451,00
Titolo VI	0,00								0,00
Titolo IX	2.493,35	191,52	0,00	1.598,41	0,00	285,00	4.587,67	5.109,87	14.265,82
Totale Attivi	9.220.962,78	291.045,01	85.457,14	596.551,10	1.972.911,27	1.260.122,08	750.207,62	11.868.509,60	26.045.766,60
PASSIVI									
Titolo I	77.180,43	33.238,96	21.997,69	255.744,45	37.311,79	30.261,25	13.382.148,54	17.656.070,13	31.493.953,24
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	153.580,65	104.306,14	12.499,14	34.892,21	305.278,14
Titolo IIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TitoloIV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	547.486,45	57.530,39	36.577,92	46.359,06	33.814,75	25.295,11	42.502,07	11.109,79	800.675,54
Totale	624.666,88	90.769,35	58.575,61	302.103,51	224.707,19	159.862,50	13.437.149,75	17.702.072,13	32.599.906,92

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 86.028,24.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	**2017**	**2018**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	43.247,31	192.628,78	3.568,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	2.061.172,32	1.398.953,09	82.460,00
Totale	2.104.419,63	1.591.581,87	86.028,24

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:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Rendiconto 2016	*Rendiconto 2017*	*Rendiconto 2018*
2.104.419,63	1.591.581,87	86.028,24
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
46.488.508,40	55.072.877,81	48.029.396,39
4,53%	2,89%	0,18%

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.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'articolo 11, comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione 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 la Società SPES S.c.p.A., per la valutazione della quale si rinvia alla relazione del Dirigente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

La Provincia di Savona nel corso dell'anno 2018 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
I.P.S. S.c.p.A.	29,21%	€ 199.470,00	Attività volte al rilascio della certificazione relativa agli interventi di bonifica e messa in sicurezza del sito e riqualificazione delle aree ex Acna in Cengio (SV)	€ 199.470,00
IRE Spa	1,50%	€ 23.513,00	Attività volte al rilascio della certificazione relativa agli interventi di bonifica e messa in sicurezza del sito e riqualificazione delle aree ex Acna in Cengio (SV)	€ 23.513,00
TPL Linea S.p.A.	34,26%	€ 12.245.496,20	Contratto di Servizio (risorse Regione)	
		€ 2.703.294,80	Contratto di Servizio (risorse Comuni)	
		€ 283.633,20	Risorse aggiuntive Comuni	
		€ 385.903,37	Risorse aggiuntive Regione	
		€ 2.011.347,68	Copertura degli oneri derivanti dai rinnovi dei contratti di lavoro (risorse Regione)	
		€ 6.596,40	Assistenza scolastica trasporto alunni disabili	
				€ 17.636.271,65

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

La società I.P.S. S.c.p.A. nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

La perdita nell'anno 2017 è stata di euro 223.402,00 a fronte di un capitale sociale di euro 486.486,00. Nell'assemblea del 31 luglio 2018 è stata approvata la riduzione del capitale sociale ad euro 50.193,00.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Il Consiglio provinciale ha approvato il piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie della Provincia di Savona, in ottemperanza a quanto disposto dal decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175.

La delibera è pubblicata nel sito internet istituzionale dell'ente.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è, allegato al rendiconto in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	20.035.896,97	22.546.641,05
2	Proventi da fondi perequativi	546.465,64	546.486,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.233.446,88	27.333.056,56
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*19.456.430,72*	*23.169.659,81*
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*2.063.810,01*	*2.105.928,58*
c	*Contributi agli investimenti*	*3.713.206,15*	*2.057.468,17*
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.467.043,74	2.976.928,51
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	*637.031,15*	*631.983,66*
b	*Ricavi della vendita di beni*	*19.765,49*	*297,79*
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*1.810.247,10*	*2.344.647,06*
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	5.521.665,17	2.535.006,42
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**53.804.518,40**	**55.938.119,18**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	320.682,92	244.286,78
10	Prestazioni di servizi	25.173.318,40	20.118.520,81
11	Utilizzo beni di terzi	180.090,17	40.921,47
12	Trasferimenti e contributi	13.051.144,14	9.096.946,01
a	Trasferimenti correnti	12.913.144,14	8.301.685,81
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	138.000,00	144.419,20
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	650.841,00
13	Personale	6.427.946,28	6.671.691,56
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.197.089,03	7.793.123,48
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.176.513,84	2.407.672,53
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.220.575,19	4.978.448,95
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.800.000,00	407.002,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	32.187,89	-47.208,09
16	Accantonamenti per rischi	600.000,00	760.000,00
17	Altri accantonamenti	378.700,00	810.000,00
18	Oneri diversi di gestione	670.361,04	874.165,48
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**56.031.519,87**	**46.362.447,50**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-2.227.001,47**	**9.575.671,68**
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	166.935,41
a	*da società controllate*	0,00	0,00
b	*da società partecipate*	0,00	166.935,41
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	1.894,15	771,12
	Totale proventi finanziari	**1.894,15**	**167.706,53**
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	591.319,00	596.994,84
a	*Interessi passivi*	591.319,00	596.994,84
b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	**591.319,00**	**596.994,84**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-589.424,85**	**-429.288,31**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	3.042.585,56	394.415,07
d	*Plusvalenze patrimoniali*	1.002.012,44	133.329,83
e	*Altri proventi straordinari*	9.697.036,26	0,00
	Totale proventi straordinari	**13.741.634,26**	**527.744,90**
25	Oneri straordinari		
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	3.272.570,24	4.642.052,73
c	*Minusvalenze patrimoniali*	9.963.973,92	0,00
d	*Altri oneri straordinari*	1.073.254,49	1.290.669,26
	Totale oneri straordinari	**14.309.798,65**	**5.932.721,99**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-568.164,39**	**-5.404.977,09**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-3.384.590,71**	**3.741.406,28**
26	Imposte (*)	375.872,83	379.817,19
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-3.760.463,54**	**3.361.589,09**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2018 si rileva una perdita pari ad € 3.760.463,54 dovuta alla cessione di circa 55 km all'ANAS.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	*Immobilizzazioni immateriali*		
1	Costi di impianto e di ampliamento	19.033.079,47	17.304.230,59
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	58.007,15	16.088,69
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.392.282,54	5.456.476,71
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	**25.483.369,16**	**22.776.795,99**
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	**73.815.875,27**	**84.274.102,43**
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	146.337,51	117.849,53
1.3	Infrastrutture	73.669.537,76	84.156.252,90
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**29.389.154,08**	**28.470.267,95**
2.1	Terreni	207.144,38	1.044.951,26
a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	24.546.230,60	25.550.900,26
a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	115.108,40	120.182,01
a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.396,00	14.396,00
2.5	Mezzi di trasporto	9.423,40	9.423,40
2.6	Macchine per ufficio e hardware	58.843,88	30.010,48
2.7	Mobili e arredi	171.353,70	193.905,32
2.8	Infrastrutture	4.266.653,72	1.506.499,22
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	**11.111.361,90**	**7.170.585,44**
	Totale immobilizzazioni materiali	**114.316.391,25**	**119.914.955,82**
IV	*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
1	Partecipazioni in	907.620,59	4.970.694,34
a	*imprese controllate*	0,00	0,00
b	*imprese partecipate*	868.491,87	995.927,62
c	*altri soggetti*	39.128,72	3.974.766,72
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	*altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00
b	*imprese controllate*	0,00	0,00
c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
d	*altri soggetti*	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	**907.620,59**	**4.970.694,34**
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**140.707.381,00**	**147.662.446,15**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	30.887,72	63.075,61
		Totale rimanenze	**30.887,72**	**63.075,61**
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	223.934,52	6.288.737,11
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	0,00	6.288.737,11
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	223.934,52	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.696.067,29	27.150.840,04
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	15.696.067,29	26.279.979,05
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	d	*verso altri soggetti*	0,00	870.860,99
	3	Verso clienti ed utenti	1.210.009,26	632.139,75
	4	Altri Crediti	3.263.617,14	927.170,26
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	499.223,37
	c	*altri*	3.263.617,14	427.946,89
		Totale crediti	**20.393.628,21**	**34.998.887,16**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
IV		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	31.466.760,04	21.618.336,87
	a	*Istituto tesoriere*	67.810,54	1.335.697,68
	b	*presso Banca d'Italia*	31.398.949,50	20.282.639,19
	2	Altri depositi bancari e postali	1.025.716,74	753.573,83
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**32.492.476,78**	**22.371.910,70**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**52.916.992,71**	**57.433.873,47**
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,00**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**193.624.373,71**	**205.096.319,62**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	32.278.566,21	21.820.339,05
II		Riserve	75.333.706,02	82.430.344,09
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	1.517.830,75	-1.843.758,34
	b	*da capitale*	0,00	0,00
	c	*da permessi di costruire*	0,00	0,00
	d	*riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali*	73.815.875,27	84.274.102,43
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-3.760.463,54	3.361.589,09
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**103.851.808,69**	**107.612.272,23**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	978.700,00	3.659.188,18
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**978.700,00**	**3.659.188,18**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	14.542.159,89	16.609.244,39
	a	*prestiti obbligazionari*	*1.998.600,12*	*2.997.900,18*
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	*0,00*	*0,00*
	c	*verso banche e tesoriere*	*9.427.287,53*	*10.353.699,61*
	d	*verso altri finanziatori*	*3.116.272,24*	*3.257.644,60*
	2	Debiti verso fornitori	7.618.582,38	7.987.472,18
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.181.359,88	3.051.841,12
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	*0,00*	*0,00*
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	*0,00*	*1.177.394,29*
	c	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*
	d	*imprese partecipate*	*1.005.673,84*	*1.701.892,57*
	e	*altri soggetti*	*175.686,04*	*172.554,26*
	5	Altri debiti	4.148.879,47	359.467,82
	a	*tributari*	*240.599,53*	*584,02*
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	*26.973,98*	*0,00*
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	*0,00*	*0,00*
	d	*altri*	*3.881.305,96*	*358.883,80*
		TOTALE DEBITI (D)	**27.490.981,62**	**28.008.025,51**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	61.302.883,40	65.816.833,70
	1	Contributi agli investimenti	44.370.140,30	46.433.950,31
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*44.370.140,30*	*46.433.950,31*
	b	*da altri soggetti*	*0,00*	*0,00*
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	16.932.743,10	19.382.883,39
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**61.302.883,40**	**65.816.833,70**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**193.624.373,71**	**205.096.319,62**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	14.147.234,71	14.324.137,81
		2) beni di terzi in uso	28.033.684,80	31.584.154,34
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**42.180.919,51**	**45.908.292,15**

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione al rendiconto è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

RACCOMANDAZIONI

In relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, come sopra analizzato, l'organo di revisione economico-finanziaria raccomanda quanto segue:

1) adozione di tutte le misure necessarie ed utili per il contenimento delle spese e l'incremento delle entrate;

2) riconoscimento tempestivo degli eventuali debiti fuori bilancio che si formano per effetto della gestione e per effetto della ritardata approvazione del bilancio di previsione nel corso dell'esercizio;

3) monitoraggio delle disponibilità di cassa per contenere l'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;

4) particolare attenzione alla copertura finanziaria delle spese sia correnti sia d'investimento, garantendo per queste ultime anche il rispetto del criterio della copertura finanziaria qualificata;

5) sistemazione degli scostamenti emergenti dalla circolarizzazione delle partite con le società partecipate a seguito della rilevazione operata.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE:

ROBERTO BENEDETTI

GIOVANNI CERUTTI

MARZIO GAIO

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da COLANGELO GIULIA il 16/04/2019
Allegato V Deliberazione 2019/25 del 16/04/2019Protocollo numero 2019/22029 del 17/04/2019