



# PROVINCIA DI SAVONA

## CONSIGLIO PROVINCIALE

**DELIBERAZIONE N. 58**

**Seduta del 30 settembre 2021**

**Settore Affari Generali**

**Servizio Trasporti e Società partecipate**

Classifica 2.7.1 Fascicolo 1/2021

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.**

I presenti al momento della trattazione della pratica sono:

N°	Nome	Presenti	Assenti
1	OLIVIERI PIERANGELO	X	
2	BONASERA FRANCESCO	X	
3	BRIZZO SARA	X	
4	BUSSALAI LUIGI		X
5	CIANGHEROTTI ERALDO		X
6	FIORINI MATTIA	X	
7	GHISO FIORENZO	X	
8	ISELLA LUANA	X	
9	MIRRI RODOLFO	X	
10	NIERO MASSIMO	X	
11	PIEMONTESI ILARIA		X
<b>Totale</b>		<b>8</b>	<b>3</b>

Assume la Presidenza Avv. Pierangelo Olivieri

Assiste alla seduta Avv. Giulia Colangelo

Il Presidente, riconosciuta la legalità dell'adunanza, invita il Consiglio a deliberare in merito al provvedimento di seguito verbalizzato.

## **IL CONSIGLIO PROVINCIALE**

Esaminata la proposta di deliberazione ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011. , nel testo che si allega alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;

VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000, allegati alla presente deliberazione quali parti integranti e sostanziali;

VISTO, inoltre, il parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lettera b) n. 2), del Decreto Legislativo n. 267/2000, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

Reso noto che la votazione è espressa in forma palese, il cui esito è riconosciuto e proclamato dal Presidente della Provincia.

CON N. 8 VOTI FAVOREVOLI SU N. 8 CONSIGLIERI PRESENTI E VOTANTI

### **DELIBERA**

1. di approvare la proposta di deliberazione ad oggetto “APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.” nel testo che si allega alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale.

**IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA**

Presenta al Consiglio provinciale la seguente proposta di deliberazione:

VISTO l'articolo 147-quater del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, come introdotto dal decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito nella legge 7 dicembre 2012, n. 213, che istituisce il bilancio consolidato per gli enti locali;

PREMESSO che il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42*” al Titolo I, sancisce l'obbligo da parte delle Regioni e degli Enti locali di adottare sistemi di contabilità omogenei, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale;

DATO ATTO che

- l'articolo 11-bis del richiamato decreto legislativo n. 118/2011, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- il medesimo articolo 11-bis stabilisce, al comma 3, che “*Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, ...*”;

RILEVATO che il Consiglio provinciale, con deliberazione n. 38 del 17 giugno 2021, ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, comprendente le Risultanze economico patrimoniali;

CONSIDERATO che il rendiconto dell'Ente deve comprendere anche la gestione degli organismi strumentali le cui risultanze devono essere aggiunte, nelle apposite voci di entrata e di spesa, alle risultanze dell'Ente, con contestuale eliminazione delle movimentazioni relative ai trasferimenti interni, o, in alternativa, essere esposte nel bilancio consolidato da approvarsi secondo gli schemi e i principi armonizzati;

CONSIDERATO, altresì, che gli articoli 2 e 4 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 11 agosto 2017, ad oggetto “*Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” hanno modificato rispettivamente il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011, successivamente aggiornato dal decreto 29 agosto 2018 e dal decreto 1° marzo 2019 e lo schema di bilancio consolidato di cui all'allegato 11 del medesimo decreto legislativo;

ATTESO che con proprio decreto n. 65 del 15 gennaio 2021 è stato approvato

a) l'elenco delle società che costituiscono il “*gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona:

- F.I.L.S.E. S.p.a.;
- I.R.E. S.p.a.;
- S.P.E.S. S.c.p.a.;
- TPL Linea S.r.l.;

b) l'elenco delle “*società ricomprese nel perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona:

- I.R.E. S.p.a.;

Deliberazione N. 58 del 30/09/2021

- S.P.E.S. S.c.p.a.;

- TPL Linea S.r.l.

ed è stato dato atto che la Provincia deve procedere all'approvazione del bilancio consolidato con le Società indicate al punto precedente, lettera b), con il metodo proporzionale per I.R.E. S.p.a., e S.P.E.S. S.c.p.a e con il metodo integrale per TPL Linea S.r.l.;

PRESO ATTO che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2020, previsto dall'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è il 30 settembre 2021;

VISTA la rilevazione dei dati contabili utilizzati per effettuare le operazioni di consolidamento dei conti, in conformità allo schema di cui all'allegato 11 al decreto legislativo n. 118/2011;

VISTO il decreto del Presidente della Provincia di Savona numero 181 del 21 settembre 2021, con il quale è stato approvato, con riferimento all'esercizio 2020, lo schema del bilancio consolidato con le *“Società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica”* della Provincia di Savona, predisposto ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011;

CONSIDERATO che il Collegio dei Revisori ha chiesto in sede di esame della proposta consiliare di approvazione del bilancio consolidato di arricchire la Nota integrativa di maggiori informazioni sui dati elaborati per la redazione del bilancio stesso, nel rispetto del Principio contabile n. 4/4 sopra richiamato;

VISTO pertanto il decreto del Presidente della Provincia di Savona numero 194 del 28 settembre 2021, con il quale è stato integrato il decreto del Presidente della Provincia di Savona numero 181 del 21 settembre 2021;

RITENUTO opportuno approvare, con riferimento all'esercizio 2020, il bilancio consolidato del *“Gruppo Provincia di Savona”* allegato al presente provvedimento;

RITENUTO, pertanto, di poter provvedere in merito al contenuto della presente deliberazione;

ACQUISITO, sulla proposta, il parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000, allegato alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;

ACQUISITO altresì, sulla proposta, il parere favorevole di regolarità contabile, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000, allegato alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;

VISTO l'articolo 134, comma 3, del decreto legislativo n. 267/2000;

ACQUISITO, inoltre, il parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'articolo 239 del decreto legislativo n. 267/2000, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Per tutto quanto sopra espresso e richiamato,

**PROPONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE  
LA SEGUENTE DELIBERAZIONE**

Deliberazione N. 58 del 30/09/2021

1. di approvare, con riferimento all'esercizio 2020, per le motivazioni rappresentate in premessa, il bilancio consolidato con le “*Società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica*” della Provincia di Savona, predisposto ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Letto, confermato e sottoscritto

**IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA**

Avv. Pierangelo Olivieri

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Avv. Giulia Colangelo

(atto sottoscritto digitalmente)

*Allegato alla Deliberazione del Consiglio Provinciale N° 58 del 30/09/2021*

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITÀ**

Copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo on line della Provincia per 15 giorni consecutivi dal 30/09/2021 al 15/10/2021.

Ai sensi dell'articolo 134 del decreto legislativo 18/08/2000, n. 267, è esecutiva dal 11/10/2021

Savona, 30/09/2021

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
COLANGELO GIULIA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020**

## **Indice generale**

PREMESSA.....	2
Criteri di valutazione applicati.....	7
Ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.....	8
Ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.....	10
Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.....	15
Composizione degli interessi e degli altri oneri finanziari .....	19
Composizione delle voci dei “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo.....	20
Cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'Ente capogruppo e delle società rientranti nel perimetro di consolidamento .....	21
Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.....	21
Ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo.....	22
Elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:.....	22
a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate.....	22
b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.....	22
c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.....	22
FATTI DI RILIEVO.....	24
RISULTATO DELLA GESTIONE.....	33
CORRETTIVI APPORTATI .....	34

## PREMESSA

Il presente bilancio consolidato è stato redatto secondo le modalità e le disposizioni previste all'articolo 11 bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, nonché ai sensi dell'articolo 147-quater del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, come introdotto dal decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito nella legge 7 dicembre 2012, n. 213, che istituisce il bilancio consolidato per gli enti locali.

Il bilancio è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al decreto n. 118/2011 sopra richiamato ed in ottemperanza al principio n. 4/4 allegato al medesimo decreto, "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", così come modificato ed integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze dell'11 agosto 2017 e, successivamente, dal decreto 29 agosto 2018 e dal decreto 1° marzo 2019, a decorrere dal 26 marzo 2019 (successivamente richiamato anche solo come principio contabile n. 4/4 o principio contabile sul bilancio consolidato o sul consolidamento).

Come previsto dal principio contabile sopra richiamato, il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo (eliminazione delle operazioni infragruppo), al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. E' quindi uno strumento che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, che non possono essere assolte dai bilanci degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Ai sensi del medesimo principio contabile sopra richiamato, gli enti capogruppo, al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- a) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- b) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Con decreto del Presidente della Provincia n. 6 del 15 gennaio 2021 è stato approvato

a) l'elenco delle società che costituiscono il “*gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona:

- F.I.L.S.E. S.p.a.;
- I.R.E. S.p.a.;
- S.P.E.S. S.c.p.a.;
- TPL Linea S.r.l.;

b) l'elenco delle “*società ricomprese nel perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona:

- I.R.E. S.p.a.;
- S.P.E.S. S.c.p.a.;
- TPL Linea S.r.l.

E' stato inoltre dato atto che la Provincia deve procedere all'approvazione del bilancio consolidato con le Società indicate al punto precedente, lettera b), con il metodo proporzionale per I.R.E. S.p.a., e S.P.E.S. S.c.p.a e con il metodo integrale per TPL Linea S.r.l..

La Società F.I.L.S.E S.p.a. non è stata ricompresa nel perimetro di consolidamento in virtù del possesso di una partecipazione inferiore all'1% (esattamente lo 0,136%), giusto il disposto del punto 3.1 del principio contabile n. 4/4.

Per l'individuazione del perimetro di consolidamento e per le operazioni preliminari all'attività da svolgere sono state rispettate le disposizioni del principio di consolidamento, in particolare ai paragrafi 3.2 e 3.3. Con nota del 19 gennaio 2021, sono state dettate al riguardo specifiche indicazioni alle società interessate (protocollo n. 1892, 1894 e 1898), che hanno fornito le informazioni richieste e supportato l'Ente nell'elaborazione dei dati.

Il consolidamento dei conti, pertanto, è stato effettuato con la società **TPL Linea S.r.l.** (nel seguito anche solo TPL Linea) e la società **Infrastrutture Recupero Energia – Agenzia Regionale Ligure, I.R.E. S.p.a.** (nel seguito anche solo I.R.E.), e la **Società di promozione degli enti savonesi per l'Università, S.P.E.S. S.c.p.a.**, (nel seguito anche solo S.P.E.S.) inserite tra le società partecipate componenti del “*gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona.

Per l'anno 2019, il bilancio consolidato era stato predisposto con riferimento alle stesse Società sopra indicate.

Per gli anni 2017 e 2018 il bilancio consolidato era stato elaborato per le Società Insediamenti Produttivi Savonesi, I.P.S. S.c.p.a. e TPL Linea S.r.l., per l'anno 2016 il consolidamento era stato

effettuato, invece, con la sola società TPL Linea S.r.l..

Di seguito vengono riportati i dati più significativi delle Società che rientrano nel perimetro di consolidamento con l'Ente.

Denominazione Società	<b>TPL LINEA Società a Responsabilità Limitata</b>
Partita IVA	01556040093
Indirizzo	Via Valletta S. Cristoforo 3 r
Città	17100 SAVONA
Forma giuridica	Società a Responsabilità Limitata
Data atto di costituzione	30 dicembre 2009
Data termine	31 dicembre 2050
Oggetto sociale	La società ha per oggetto la gestione del trasporto pubblico di persone, in proprio o per conto terzi, di linea o non di linea, sia direttamente sia mediamente, per terra, per aria e per mare, tenuto conto della programmazione disposta dagli enti competenti nel rispetto delle vigenti normative rientrano inoltre nell'oggetto sociale tutte le attività connesse, strumentali e complementari finalizzate allo scopo del trasporto di persone ed all'efficienza della gestione aziendale, alla tutela dalla concorrenza, al miglioramento ed all'ampliamento della posizione e delle quote di mercato.
Capitale sociale al 31 dicembre 2020	€ 5.100.000,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2019	€ 5.100.000,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2020	€ 11.260.162,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2019	€ 9.949.281,00
Quota della Provincia	€ 1.747.413,00
% della Provincia	34,263
Risultato d'esercizio 2020	€ 905.222,00
Risultato d'esercizio 2019	€ 816.686,00
Compensi Consiglio di Amministrazione (come da verbale dell'assemblea del 31 luglio 2019)	Compenso complessivo di € 48.000,00
Compenso del Collegio Sindacale	Presidente € 8.000,00 Sindaci Effettivi € 5.000,00 ciascuno

Denominazione Società	<b>Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure - I.R.E. S.p.a.</b>
Partita IVA	02264880994
Numero REA	GE - 473022
Indirizzo	Via Peschiera 16
Città	16122 Genova
Forma giuridica	Società per Azioni
Data atto di costituzione	6 giugno 2014
Data termine	31 dicembre 2050
Oggetto sociale	Servizi di progettazione di ingegneria integrata Codice ATECO 71.12.2
Capitale sociale al 31 dicembre 2020	€ 1.526.691,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2019	€ 1.526.691,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2020	€ 2.129.208,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2019	€ 2.124.356,00
N. azioni	1.526.691
Valore nominale delle azioni	€ 1,00
Quota della Provincia	€ 21.962,00
N. azioni o quote possedute della Provincia	21.962
% della Provincia	1,439%
Risultato d'esercizio 2020	€ 6.044,00
Risultato d'esercizio 2019	-€ 86.444,00
Compenso Amministratore unico	€ 67.900,00 annuo onnicomprensivo lordo
Compensi Collegio Sindacale	Euro 3.500,00 lordi annui al Presidente del Collegio Euro 2.300,00 lordi annui a ciascun Sindaco Effettivo
Compenso Revisore Legale	Euro 4.000,00 annuo lordo

Denominazione Società	<b>S.P.E.S. – Società di promozione degli enti savonesi per l'Università – Società Consortile per Azioni</b>
Partita IVA	00511850091
Indirizzo	Via Magliotto 2 - Campus Universitario
Città	17100 Savona SV
Forma giuridica	Società consortile per azioni
Data atto di costituzione	9 novembre 1992
Data termine	31 dicembre 2030
Oggetto sociale	Promuovere, coordinare e realizzare attività didattica e di formazione professionale, incentivazione della ricerca e delle tecnologie operative e produttive d'impresa.
Capitale sociale al 31 dicembre 2020	€ 258.230,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2019	€ 258.230,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2020	€ 631.807,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2019	€ 548.658,00
N. azioni	500
Valore nominale delle azioni	€ 516,46
Quota della Provincia	€ 64.557,50
N. azioni o quote possedute della Provincia	125
% della Provincia	25%
Risultato d'esercizio 2020	€ 83.149,00
Perdita esercizio 2019	-€ 3.403,00
Compensi amministratori	Gli amministratori hanno rinunciato al compenso come indicato nella nota integrativa al bilancio 2020 e nel verbale dell'assemblea del 2/7/2021
Compensi Collegio sindacale	€ 7.000,00 lordi

## Criteria di valutazione applicati

Nella redazione del bilancio consolidato, la Provincia ha utilizzato le risultanze economiche patrimoniali elaborate in sede di consuntivo, approvato con la deliberazione del Consiglio provinciale n. 38 del 17 giugno 2021. I criteri di valutazione sono quelli previsti dal decreto legislativo n. 118/2011, che all'articolo 2 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il conto economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in osservanza alle nuove disposizioni di legge, nello specifico per la determinazione delle poste contabili si è proceduto in conformità all'articolo 151, comma 6, e agli articoli 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267/2000, così come modificato dal decreto legislativo 118/2011. I principi contabili generalmente applicati per lo sviluppo del processo di redazione del Conto Economico e Stato Patrimoniale risultano in conformità con l'allegato n. 4/3 del decreto legislativo 118/2011.

Per TPL Linea sono stati adottati i criteri di valutazione previsti specificamente nell'articolo 2426 e nelle altre norme del codice civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Lo stesso per quanto riguarda I.R.E.. Per quanto riguarda la S.P.E.S., i criteri previsti sono quelli dell'articolo 2426 del codice civile, salva la deroga di cui all'articolo 2435-bis, comma 7, e nelle altre norme del codice civile. In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale delle facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo ed i debiti al valore nominale.

**Ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente**

**Provincia di Savona**

**ATTIVO**

Immobilizzazioni Immateriali e Materiali al 31/12/2020:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	15.943.174,39
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	2.762,44
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.207,00	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	4.678.556,55	6.390.582,54
9) Altre	11.110.532,34	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>15.808.295,89</b>	<b>22.336.519,37</b>
<b>II) Immobilizzazioni materiali</b>		
1) Beni demaniali	69.455.439,74	70.711.415,77
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	143.047,23
1.3) Infrastrutture	69.455.439,74	70.568.368,54
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
<b>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>24.065.132,59</b>	<b>28.580.931,63</b>
2.1) Terreni	1.041.894,12	204.422,13
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	22.397.690,89	23.471.962,60
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	0,00	115.108,40
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	80.294,22	37.053,27
2.5) Mezzi di trasporto	358.890,38	138.817,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	110.202,40	194.742,34
2.7) Mobili e arredi	76.160,58	152.172,17
2.8) Infrastrutture	0,00	4.266.653,72
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.955.251,81	36.518.813,34
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>156.475.824,14</b>	<b>135.811.160,74</b>

La voce BII è stata girocontata nella voce BI9 a causa di una riclassificazione dovuta all'approvazione dell'inventario 2019.

La voce B III 3 Immobilizzazioni in corso comprende anche 18.810.317,16 Euro che corrisponde al valore dei residui conservati e non ancora pagati relativi al Titolo 2 e Macroaggregato 2 iscritti ad immobilizzazioni in corso ed acconti a contropartita dei relativi debiti del passivo.

## PASSIVO

Questa la situazione del Patrimonio Netto:

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	32.278.566,21	32.278.566,21
II) Riserve	72.057.796,58	71.573.242,48
a) da risultato economico di esercizi precedenti	2.602.356,84	861.826,71
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	69.455.439,74	70.711.415,77
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	762.261,16	484.554,10
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>105.098.623,95</b>	<b>104.336.362,79</b>

Si registra un utile di esercizio di 762.261,16 Euro.

Le riserve sono state così movimentate:

- A) II) a): incremento di 1.255.976,03 Euro dovuto all'incremento derivante dall'utile dell'esercizio precedente di Euro 484.554,10 ed al decremento delle riserve nella voce A) II) d);
- A) II) d): decremento di 1.255.976,03 Euro per adeguamento della voce in oggetto secondo i principi normativi.

## Società

Non sono state rilevate variazioni significative.

**Ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie**

**Provincia di Savona**

L'ente non rileva crediti con durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda i debiti si dettano di seguito le posizioni debitore aperte con Cassa Depositi e Prestiti e Banca Carige con ammortamento residuo superiore a cinque anni

<b>Ente erogante</b>	<b>Posizione</b>	<b>Ente erogante</b>	<b>Posizione</b>
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928327	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3093640/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928328	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3093637/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928330	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3093524/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928329	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3093505/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928331	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3093500/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928326	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3090865/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928322	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3087926/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928320	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3083384/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928319	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3083382/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928321	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3082949/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928324	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3081613/01
BANCA CARIGE S.P.A - CF.03285880104	017505069928323	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3081609/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4548827/02	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3081607/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4548748/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3081603/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4543553/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3081593/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4542003/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3080852/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4542001/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077941/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4532856/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077940/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4513713/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077939/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4513609/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077937/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4512738/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077936/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4512441/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077933/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4509249/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077891/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4506946/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077889/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4506349/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077887/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4501306/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077054/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4499930/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077050/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4498539/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077046/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4493965/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077043/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4493053/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3077040/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4491779/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072506/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4481180/02	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072501/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4298309/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072493/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4298294/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072490/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4297749/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072488/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4265747/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072482/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4265731/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072481/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4265658/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072480/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4265079/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072479/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4265078/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072477/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4265077/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3072475/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3097662/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3071581/01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3097629/01	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3065642/01

## CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I crediti, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante = Euro 10.089.734, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 10.068.066

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 21.668.

La nota integrativa precisa che non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

## DEBITI

I debiti sono rilevati secondo il criterio del costo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa,

sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Debiti complessivi a fine esercizio 2020 = Euro 8.595.548, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 6.832.945

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 1.762.603.

La nota evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

I debiti assistiti da garanzie reali (ipoteche) ammontano ad Euro 1.528.534. Essi sono rappresentati da un mutuo ipotecario sottoscritto dalla ex ACTS S.p.a. nel 2008, a cui TPL Linea è subentrata per effetto della fusione. L'importo iniziale del mutuo era pari a 5.350.000 euro e la durata prevista in 15 anni. I rimborsi avvengono con rate semestrali e gli interessi sono calcolati a tasso variabile. L'ipoteca sugli immobili di Cairo Montenotte e Savona ammonta ad euro 10.700.000. Il nuovo mutuo sottoscritto nel 2020 è assistito da Garanzia del Fondo PMI.

### **I.R.E. S.p.a.**

#### **CREDITI**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sorti nell'esercizio ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'articolo 2423, comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'articolo 2426, comma 1, numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in

bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante = Euro 4.480.568, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 2.859.860

- quota scadente oltre l'esercizio (entro i 5 anni) = Euro 1.620.708.

## DEBITI

I debiti sorti nell'esercizio ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'articolo 2426, comma 1, numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato. I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Debiti complessivi a fine esercizio 2020 = Euro 5.761.287, di cui di durata residua superiore a cinque anni = Euro 1.049.940,40.

I debiti assistiti da garanzie reali ammontano a complessivi Euro 1.474.642 (ipoteche sugli immobili in Genova, Via dei Giustiniani 15r, Via San Bernardo 28r, 30r, Via Gramsci 9).

## **S.P.E.S. S.p.c.a.**

### CREDITI

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto di premi, sconti, abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. I crediti originariamente incassabili entro l'esercizio e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nella stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante = Euro 257.009, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 232.548

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 6.461.

### DEBITI

Come richiesto dall'articolo 2427, comma 6 del codice civile, nella nota integrativa al bilancio della Società è indicato anche l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza, la Società ha tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

Debiti complessivi a fine esercizio 2020 = Euro 1.830.825, di cui di durata residua superiore a cinque anni = Euro 702.842

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del comma 1, n. 6 dell'articolo 2427 del codice civile, la nota integrativa segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

**Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo**

Nella seguente tabella sono indicati i ratei e risconti attivi, che però non risultano rilevanti.

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>SPES 2020</b>	<b>IRE 2020</b>	<b>TPL LINEA 2020</b>	<b>PROVINCIA DI SAVONA 2020</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
Ratei attivi				0,00
Risconti attivi	1.486,00	124.789,00	47.704,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b><u>1.486,00</u></b>	<b><u>124.789,00</u></b>	<b><u>47.704,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

Di maggior rilevanza i ratei e risconti passivi, che comprendono i contributi agli investimenti descritti nella tabella che segue.

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>SPES 2020</b>	<b>IRE 2020</b>	<b>TPL LINEA 2020</b>	<b>PROVINCIA DI SAVONA 2020</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi		8.422,00	4.227,00	200.340,14
Risconti passivi	<u>2.701.779,00</u>	<u>316.998,00</u>	<u>6.486.725,00</u>	<u>85.536.048,09</u>
Contributi agli investimenti	<u>2.701.779,00</u>	<u>0,00</u>	<u>6.323.881,00</u>	<u>85.536.048,09</u>
da altre amministrazioni pubbliche			6.323.881,00	85.536.048,09
da altri soggetti	2.701.779,00			0,00
Concessioni pluriennali				0,00
Altri risconti passivi	0,00	316.998,00	162.844,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b><u>2.701.779,00</u></b>	<b><u>325.420,00</u></b>	<b><u>6.490.952,00</u></b>	<b><u>85.736.388,23</u></b>

## Provincia di Savona

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce E) I) ha subito un incremento di 200.340,14 Euro dovuto agli impegni del personale coperti da Fondo Pluriennale Vincolato rinviati al 2021; essendo però competenza economica 2020 è stato generato il relativo rateo.

La voce E) II) 1) a), invece, ha subito le seguenti variazioni:

- decremento di 1.441.437,01 Euro per imputazione della quota annuale relativa ai contributi agli investimenti di competenza 2020.
- incremento di 17.000.000 Euro dovuto alla quota incassata nell'anno che viene riscontata perché di competenza di esercizi futuri.

Questa la situazione dei Risconti passivi al 31/12/2020:

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	200.340,14	0,00
II) Risconti passivi	85.536.048,09	69.977.485,10
1) Contributi agli investimenti	85.536.048,09	69.977.485,10
a) da altre amministrazioni pubbliche	85.536.048,09	69.977.485,10
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	85.736.388,23	69.977.485,10

### TPL Linea S.r.l.

Nella classe E. "Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, nel bilancio di TPL Linea sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 ammontano ad Euro 6.490.952.

Per i ratei passivi, si tratta di importi irrilevanti pari ad Euro 4.227.

La composizione della voce "Risconti passivi" è la seguente:

- risconti passivi su abbonamenti, Euro 147.533
- risconti passivi autobus, Euro 5.662.663
- risconti passivi attrezzature, Euro 15.806
- risconti passivi impianti, Euro 69.004
- risconti passivi terminal bus, Euro 193.856
- risconti passivi fabbricati, Euro 382.551

- risconti passivi credito d'imposta (legge bilancio 2020), Euro 15.311

Totale Euro 6.486.725

I risconti passivi su autobus, attrezzature, fabbricati e impianti sono rappresentati dai contributi in conto impianto ricevuti nel corso degli anni la cui contabilizzazione è stata effettuata con il metodo indiretto. L'incremento dell'esercizio, di ammontare pari a 432.327 euro, è riconducibile ai contributi stanziati e riconosciuti dalla Regione Liguria per l'acquisto dei nuovi autobus consegnati nel 2020 ed in particolare: Euro 391.911 quali risorse L.R. 62/2009; Euro 2.995 quali risorse ex art 28 bis L.R. n. 33/2013; Euro 37.421 quali risorse Fondi FSC 2014-2020.

### **I.R.E. S.p.a.**

Nel bilancio di I.R.E. i ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 325.420. I ratei passivi sono composti principalmente da interessi passivi e spese bancarie di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria nel 2021.

I risconti passivi sono composti per Euro 32.584 da contributi in conto impianti relativi alle attrezzature "cella climatica" e "LIF-PIV" acquisite con il ramo d'azienda di IPS, che vengono portati pro-quota a conto economico in funzione della vita utile delle attrezzature stesse, e per Euro 284.414 da ricavi di competenza dell'esercizio successivo compresi in fatture rimosse nell'esercizio.

### **S.P.E.S. S.p.c.a.**

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

Il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 1 punto 7 dell'articolo 2427 del codice civile è il seguente:

- Contributo Legge Matteoli, Euro 259.596
- Contributo "Konver", Euro 1.128.281
- Contributo Legge 236/1993, Euro 575.470
- Contributo Fondazione "A. De Mari" Cassa di risparmio di Savona (biblioteca-lab.), Euro 6.628

- Contributo C/impianti assegnato dalla G.R. ai sensi Legge Regionale n. 4/200, Euro 29.930
- Contributo Comune di Savona (social housing), Euro 129.624
- Contributo M.I.U.R., Euro 509.710
- Contributo Fondazione "A. De Mari" Cassa di risparmio di Savona (alloggi stud.), Euro 35.465
- Contributo Fondazione "A. De Mari" Cassa di risparmio di Savona (arredi), Euro 18.125
- Altri risconti passivi, Euro 8.950

Totale Euro 2.701.779

## Composizione degli interessi e degli altri oneri finanziari

### **Provincia di Savona**

La voce del conto economico 2020 “interessi ed altri oneri finanziari” riporta un valore di Euro 421.025,71 composto come di seguito dettagliato.

- Euro 26.269,10 interessi sul BOP il cui ammortamento si è concluso il 31/12/2020
- Euro 282.931,12 interessi su mutui in ammortamento Banca Carige
- Euro 111.094,70 interessi su mutui in ammortamento Cassa Depositi e Prestiti
- Euro 730,79 interessi passivi su ritardato pagamento

Tutti i prestiti in ammortamento finanziano opere pubbliche

### **TPL Linea S.r.l.**

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1, numero 12 del codice civile viene esposta la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

- Interessi passivi su mutui Euro 23.891: inerenti sia al mutuo sottoscritto da ACTS S.p.A nel 2008 e confluito in TPL Linea per effetto della fusione, sia alla prima rata di preammortamento del finanziamento di dicembre 2020
- Oneri finanziari su fidi e finanziamenti: Euro 3.058

Totale Euro 26.949

### **I.R.E. S.p.a.**

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1, numero 12 del codice civile viene esposta la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

- Debiti verso banche, Euro 38.841
- Altri, Euro 322

Totale Euro 39.163

### **S.P.E.S. S.p.a.**

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari

- Interessi passivi su mutui, Euro 114
- Interessi passivi su imposte, Euro 1
- Interessi passivi su finanziamenti, Euro 52
- Interessi passivi su mutui (moratoria), Euro 8.483

Totale Euro 8.650

**Composizione delle voci dei “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo**

**I.R.E. S.p.a.**

Solo nella Società I.R.E. sono registrati, nell'anno 2020, proventi ed oneri straordinari.

In particolare, essi sono così suddivisi:

<b>Proventi ed Oneri Straordinari</b>	<b>2020</b>
<b>Proventi straordinari</b>	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive</i>	6.678
<i>Insussistenze del passivo</i>	80.922
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari (dettagliare)</i>	
Totale Proventi Straordinari	87.600
<b>Oneri straordinari</b>	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive</i>	23.934
<i>Insussistenze dell'attivo</i>	22.372
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari (dettagliare)</i>	
Totale Oneri Straordinari	46.305
<b>TOTALE</b>	<b>41.295</b>

**Cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'Ente capogruppo e delle società rientranti nel perimetro di consolidamento**

**Provincia di Savona**

Ai sensi dell'articolo 1, comma 59, della legge 56/2014 *“Il presidente della provincia dura in carica quattro anni e percepisce un'indennità, a carico del bilancio della provincia, determinata in misura pari a quella del sindaco del comune capoluogo, in ogni caso non cumulabile con quella percepita in qualità di sindaco.”* Per il 2020 l'indennità percepita dal presidente ammonta ad Euro 54.104,04 parzialmente rimborsata per Euro 15.617,40 dal Comune di Calizzano per la carica di Sindaco ricoperta dal Presidente della Provincia presso tale ente.

Come previsto dall'articolo 1, comma 84, della legge 56/2014 *“Gli incarichi di consigliere provinciale e di componente dell'assemblea dei sindaci sono esercitati a titolo gratuito.”*

**TPL Linea S.r.l.**

Compensi Amministratori, Euro 48.060

Compensi Sindaci, Euro 18.720

**I.R.E. S.p.a.**

Compensi Amministratori, Euro 67.900

Compensi Sindaci, Euro 15.600

**S.P.E.S. S.p.c.a.**

Compensi Amministratori, Euro 0

Compensi Sindaci, Euro 7.000

**Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura**

Le società non hanno emesso titoli o strumenti finanziari e non detengono strumenti finanziari derivati.

### **Ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo**

Come già precisato in precedenza, non è stata ricompresa nel perimetro di consolidamento la Società partecipata F.I.L.S.E. S.p.a., ai sensi di quanto previsto dal paragrafo 3.1. del principio contabile 4/4 allegato al decreto legislativo n. 118/2011, in quanto la percentuale posseduta dalla Provincia (0,136%) è inferiore all'1%.

### **Elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:**

**a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate**

**b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale**

**c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni**

#### **TPL Linea S.r.l.**

- percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 100%
- incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate: 72,28%
- spesa per il personale: Euro 16.078.059
- perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: Euro 0.

#### **I.R.E. S.p.a.**

- percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 1,4385%%
- incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate: 4,51%
- spesa per il personale: Euro 2.599.119
- perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: Euro 0.

## **TPL Linea S.r.l.**

- percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 25%
- incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate: 3,22%
- spesa per il personale: Euro 258.262
- perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: Euro 0.

## **FATTI DI RILIEVO**

### **Società TPL Linea S.r.l.**

La Società TPL Linea S.r.l. è una società a totale partecipazione pubblica. Fino al 10 giugno 2016 essa era partecipata all'87,645% da ACTS S.p.a. nella quale la Provincia possedeva il 39,042% e quindi era partecipata indirettamente dalla Provincia al 34,22%. Ora, a seguito della fusione per incorporazione della Società ACTS S.p.a., TPL Linea S.r.l. è partecipata direttamente dalla Provincia con il 34,263%. Essa è, inoltre, partecipata dal Comune di Savona con il 28,915%, dagli altri Comuni dell'Ambito Savonese con il 24,582% e dalla Società G.T.T. S.p.a., il cui capitale è posseduto interamente dal Comune di Torino, tramite la Società Finanziaria Città di Torino Holding S.p.a., con il 12,24%.

In sede di razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni societarie, con deliberazione consiliare n. 56 del 20 novembre 2020, è stato confermato il mantenimento della partecipazione, senza alcuna compartecipazione finanziaria all'Accordo di programma sottoscritto dagli Enti dell'Ambito territoriale ottimale per il trasporto pubblico locale.

La Società TPL Linea, pur non essendo sottoposta da parte dell'Ente ad un controllo ai sensi dell'articolo 11-quater del decreto legislativo n. 118/2011, tuttavia svolge il servizio di trasporto pubblico locale nel bacino di traffico corrispondente all'intero territorio provinciale. Tale servizio non deriva da un affidamento diretto effettuato dalla Provincia di Savona ma da un contratto di servizio stipulato a seguito di gara ad evidenza pubblica, repertorio n. 10255 del 24 giugno 2003, confermato ed integrato dal successivo contratto suppletivo repertorio n. 12996 del 25 giugno 2012, proseguito e ancora in corso, ai sensi della vigente normativa in materia.

Il bilancio della Società TPL Linea S.r.l. inclusa nell'area di consolidamento è assunto con il metodo integrale (società controllata dall'amministrazione pubblica capogruppo in virtù di un contratto, come definita dal paragrafo 2, punto 3.1, lettera b, e paragrafo 4.4. del principio contabile 4.4 allegato al decreto legislativo n. 118/2011).

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dall'Ente Provincia di Savona e dalle Società partecipate, così come accertato dai rispettivi

Organi di revisione, ed è conforme ai principi di redazione sanciti nell'allegato principio n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011.

## FATTI DI RILIEVO

La Società gestisce il servizio del trasporto pubblico locale nell'Ambito territoriale ottimale e omogeneo della Provincia di Savona.

Inoltre svolge attività di servizio di trasporto scolastico e di noleggio autobus da turismo con conducente.

Il bilancio di TPL Linea S.r.l. si è concluso nel 2020 con un utile di Euro 905.222, nel 2019 con un utile di Euro 816.686, quello del 2018 con un utile di Euro 531.304 e quello del 2017 si era concluso con un utile di Euro 664.748.

Alla determinazione dell'utile del 2020 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di Euro 25.536.783, costi per la produzione per Euro 24.623.603, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 25.467, nonché il saldo negativo delle imposte dell'esercizio di Euro 17.509.

Nel corso degli ultimi anni, varie disposizioni legislative hanno interessato il sistema del trasporto pubblico locale. La legge regionale 9 agosto 2016, n. 19, *“Modifiche alla legge regionale 7 novembre 2013, n. 33 (Riforma del sistema del trasporto pubblico regionale e locale), ed altre modifiche normative in materia di trasporto pubblico locale”* ha, in particolare, apportato sostanziali modifiche ai compiti assegnati agli Enti di area vasta. La disciplina regionale ha previsto la definizione di quattro Ambiti Territoriali Ottimali e omogenei (ATO) per l'esercizio dei servizi di trasporto terrestre e marittimo, coincidenti con il territorio della Città metropolitana di Genova e degli Enti di area vasta di Imperia, La Spezia e Savona, il cui governo è assicurato dai medesimi enti. Inoltre, è stato assegnato alla Città metropolitana di Genova e agli Enti di area vasta, quali enti di governo degli ATO, l'esercizio delle seguenti funzioni:

- approvazione dei piani di bacino, in coerenza con gli atti programmatori regionali;
- stipula degli accordi di programma per assicurare la necessaria pianificazione ed integrazione del servizio di trasporto nei territori di rispettiva competenza e per reperire le risorse occorrenti per la copertura dei servizi aggiuntivi;
- nell'ambito della gestione dell'ATO, espletamento delle procedure per l'affidamento dei servizi di trasporto previste dalla normativa comunitaria e statale e gestione del contratto di

servizio stipulato;

- nell'ambito dei contratti di servizio, attuazione del monitoraggio della domanda, dell'offerta e degli standard di qualità dei servizi.

Con deliberazione del Consiglio regionale n. 7 del 27 giugno 2017, è stato anche approvato il “Programma dei servizi di trasporto pubblico regionale e locale”, di cui all'articolo 6, comma 3, lettera c), della legge regionale n. 33/2013, contenente tra l'altro le linee guida per i nuovi affidamenti.

◦ Con deliberazione n. 45 del 30 luglio 2019, il Consiglio provinciale ha espresso l'indirizzo di richiedere al Consiglio di Amministrazione della Società TPL Linea S.r.l. la predisposizione di un Piano industriale con un progetto di efficientamento del servizio ed un piano economico finanziario che consenta di valutare ed assicurare la sostenibilità e l'economicità dell'affidamento *in house* del servizio del trasporto pubblico locale, senza ulteriori oneri a carico degli Enti soci, nonché la predisposizione della bozza del nuovo Statuto che consenta all'Autorità preposta all'affidamento del servizio, cioè alla Provincia, l'influenza rilevante e il controllo analogo, presupposti necessari e fondamentali per l'affidamento *in house*.

Con deliberazione del Consiglio provinciale n. 59 del 18 ottobre 2019, è stato stabilito, tra l'altro

- di revocare la deliberazione del Consiglio provinciale n. 71 del 5 dicembre 2017, con la quale era stata approvata la relazione giustificativa per l'affidamento del servizio di trasporto pubblico locale mediante procedura ad evidenza pubblica;
- di disporre, conseguentemente, la revoca della procedura di gara disposta con determinazione a contrattare n. 3994 dell'11 dicembre 2017.

Con determinazione del Dirigente del Servizio Trasporti della Provincia n. 4113 del 24 ottobre 2019, è stata revocata la determinazione a contrattare sopra richiamata e il relativo avviso è stato pubblicato dalla Stazione Unica Appaltante della Regione Liguria sulla GU/S dell'Unione Europea S222 del 18 novembre 2019, 545814-2019-IT, sulla G.U.R.I., V Serie Speciale, n. 137 del 22 novembre 2019 e sul B.U.R.L. (Bollettino Ufficiale della Regione Liguria) n. 50 dell'11 dicembre 2019 e, a seguito del perfezionamento del decreto di revoca del Dirigente del Settore Affari Generali della Regione Liguria n. 6802 dell'11 novembre 2019, i concorrenti sono stati avvisati a mezzo PEC in data 18 novembre 2019.

Il Dirigente del Servizio Trasporti della Provincia, con atto n. 4901 del 18 dicembre 2019, ha determinato la prosecuzione del servizio di trasporto pubblico locale svolto dalla Società TPL Linea alle medesime disposizioni contrattuali del vigente contratto di servizio, fino alla conclusione del procedimento in corso per il nuovo affidamento.

Il 17 dicembre 2019 è stata avviata la pubblicazione per l'affidamento del servizio *in house* [GU/S S246 del 20 dicembre 2019, G.U.R.I., Serie speciale, n. 150 del 23 dicembre 2019].

L'Assemblea dei Soci della Società TPL Linea S.r.l., il 19 dicembre 2019, ha deliberato, tra l'altro, di approvare le seguenti richieste formulate dalla Presidente:

- approvare il Piano industriale di TPL Linea, al fine di procedere con le relative deliberazioni in seno ai vari Consigli comunali e provinciale, nonché in Assemblea dei Soci di GTT Torino;
- attuare tutte le azioni necessarie e propedeutiche per procedere con l'affidamento *in house* del servizio nei termini di legge;
- confermare gli impegni economico-finanziari verso TPL Linea derivanti dal contratto di servizio, dall'accordo di programma e dal Piano industriale;
- impegnarsi a sostenere l'Azienda affidando alla stessa servizi aggiuntivi e soprattutto scolastici, così come indicato nel Piano industriale, nel rispetto della normativa a cui devono sottostare i Soci per l'affidamento dei servizi e tenuto conto delle singole necessità;
- impegnarsi a favorire le azioni di miglioramento della mobilità sul territorio, così come declinate nel Piano industriale;
- impegnarsi congiuntamente all'Azienda per garantire un adeguato livello di sicurezza a bordo dei mezzi.

Nel corso del 2020, la pandemia da Covid-19 ha avuto pesantissime ripercussioni sul trasporto pubblico locale, non solo ha causato la drastica riduzione del servizio nel periodo del lockdown e in quello successivo, ma ha richiesto un'intensa attività per ripensare il servizio stesso e per adattarlo alle mutevoli necessità per le misure sanitarie adottate dal Governo. Tale situazione ha anche causato ovviamente un rallentamento nell'adozione degli atti per l'affidamento *in house* del servizio.

Il Consiglio provinciale con deliberazione n. 42 del 22 ottobre 2020 ha formulato l'indirizzo di determinare la proroga del contratto di servizio in essere con la Società TPL Linea S.r.l., per la prestazione del servizio di trasporto pubblico locale nell'Ambito territoriale ottimale ed omogeneo

della Provincia di Savona, alle vigenti condizioni contrattuali, nel rispetto della normativa in materia e fino al completamento del nuovo affidamento del servizio. La decisione è stata assunta in conformità all'articolo 92, comma 4-ter, del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, che ha dettato specifiche disposizioni in merito agli affidamenti dei servizi di trasporto pubblico in relazione alle misure di contenimento del virus Covid-19.

E' pertanto proseguito il percorso per completare la procedura di affidamento *in house* del servizio del trasporto pubblico locale tenendo conto delle difficoltà causate dalla pandemia da Covid-19 che hanno avuto pesanti ripercussioni sull'attività non solo nel corso del 2020, ma anche nel corso dell'anno successivo.

Si segnala, in particolare, che nel 2021 si è concluso l'iter per l'approvazione da parte del Consiglio Provinciale del “*Piano di bacino della mobilità e dei trasporti dell'ambito territoriale Savonese*”, ai sensi dell'articolo 7 della legge regionale n. 33/2013, “*Riforma del sistema di trasporto regionale e locale*”. Il Piano di bacino è stato redatto anche sulla base dell'emergenza sanitaria da Covid-19. Esso contiene le linee guida per la riprogrammazione del servizio di trasporto pubblico locale nella Provincia di Savona e le considerazioni in esso contenute rappresentano una metodologia e una proposta evolutiva, ovvero un possibile modello di riorganizzazione dei servizi che potrà essere sviluppato al termine della situazione emergenziale e a valle delle necessarie verifiche sul futuro assetto della mobilità savonese.

## **Società Infrastrutture Recupero Energia – Agenzia Regionale Ligure, I.R.E. S.p.a.**

**Il capitale di I.R.E.** è partecipato per il 92,16351% da F.I.L.S.E., per il 1,77069% da ARTE di Genova, **per l'1,43854% dalla Provincia di Savona**, per lo 0,81005% dal Comune di Savona e per la restante percentuale da ARTE di Savona, Comune di Genova, ARTE di La Spezia, ARTE di Imperia, UNIGE, CCIAA delle Riviere, Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale, CCIAA di Genova, e 28 altri Comuni.

In sede di approvazione del Piano di razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni societarie, con deliberazione del Consiglio provinciale n. 64 del 22 novembre 2019, per le rilevanti finalità di carattere generale e la strumentalità della società per le attività degli enti soci, soprattutto in materia ambientale per quanto di competenza della Provincia, è stata confermata la partecipazione nella Società I.R.E., che è subentrata nel contratto in corso a suo tempo stipulato con I.P.S., per lo svolgimento delle procedure di controllo, verifica e monitoraggio delle operazioni di bonifica delle aree ex Acna. La Società svolge quindi servizi affidati direttamente dall'Ente.

Con deliberazione consiliare n. 56 del 20 novembre 2020, sempre in sede di razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni societarie, per le stesse motivazioni, è stata confermata la partecipazione societaria nella Società I.R.E..

Nel bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019, e ora per l'esercizio 2020, è stata presa in considerazione la Società I.R.E. appartenente al Gruppo Filse, ricompreso nell'allegato A al decreto legislativo n. 19 agosto 2016, n. 175, *“Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”*, per il quale non si applicano le disposizioni previste dal medesimo testo unico all'articolo 4 in merito alle finalità perseguibili mediante l'acquisizione e la gestione di partecipazioni pubbliche.

La Società I.R.E. è stata inserita nell'elenco delle *“società ricomprese nel perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica”* della Provincia di Savona in quanto il paragrafo 3.1 dell'allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, prevede che, a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di

partecipazione.

Il bilancio consolidato della Società I.R.E. inclusa nell'area di consolidamento è assunto con il metodo proporzionale (società partecipata dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definita dal paragrafo 2, punto 3.2, e paragrafo 4.4. del principio contabile 4.4 allegato al decreto legislativo n. 118/2011).

In sede di riclassificazione del bilancio ai fini del consolidamento secondo i principi e gli schemi previsti dal decreto legislativo n. 118/2011, la Società ha apportato delle rettifiche che hanno comportato una variazione positiva pari ad Euro 2.651 del risultato dell'esercizio ed un incremento pari ad Euro 237.700 dei totali dell'Attivo e del Passivo rispetto al Bilancio civilistico 2020.

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dall'Ente Provincia di Savona e dalla Società partecipata ed è conforme ai principi di redazione sanciti nell'allegato principio n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011.

#### FATTI DI RILIEVO

Il bilancio di **I.R.E. S.p.a.** si è concluso nel **2020** con un **utile di Euro 6.044** (Euro 86,93 riferito alla partecipazione della Provincia), nel 2019 era stata registrata una perdita di Euro 86.444 (Euro 1.244 riferito alla partecipazione della Provincia), mentre quello del 2018 si era concluso con un utile di Euro 10.343.

Alla determinazione della perdita del 2019 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di Euro 5.128.732, costi per la produzione per Euro 5.177.937, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 33.458, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di Euro 3.781.

Alla determinazione dell'utile del 2020 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di Euro 5.966.001, costi per la produzione per Euro 5.910.061, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 31.397, rettifiche di valore di attività e passività finanziarie negativo di Euro 13.525, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di Euro 4.974.

## **Società di promozione degli enti savonesi per l'Università, S.P.E.S. S.c.p.a.**

La società S.P.E.S. ha come scopo la promozione, il coordinamento e la realizzazione di attività didattica e di formazione, incentivazione della ricerca e delle tecnologie operative e produttive d'impresa. Essa è una Società consortile senza scopo di lucro che si propone dal 1992, anno della sua costituzione, la promozione, il coordinamento e la realizzazione di attività didattica e di formazione a favore dell'insediamento universitario sito nel Comune di Savona, gestendo in accordo con l'Università degli Studi di Genova le attività del Campus Universitario di Savona.

La Società è interamente pubblica ed è partecipata dai seguenti soggetti: **Provincia di Savona, 25%**; Comune di Savona, 25%; Camera di Commercio di Savona (ora delle Riviere), 25%; Università degli Studi di Genova, 25%.

Nel Piano di razionalizzazione periodica del 2019, con deliberazione consiliare n. 64 del 22 settembre 2019, la Provincia ha espresso la volontà di mantenere la partecipazione nella Società. Infatti, il ruolo assegnato alla Provincia dalla Costituzione e confermato dalla volontà referendaria del 4 dicembre 2016, quale ente autonomo con proprio statuto, poteri e funzioni secondo i principi fissati dalla Costituzione, conferisce all'Ente il compito primario di curare in via generale gli interessi della propria comunità di riferimento. Tra gli interessi della comunità savonese rientrano gli scopi previsti dalla società che si propone di promuovere, coordinare e realizzare l'attività didattica e di formazione, di incentivazione della ricerca e delle tecnologie operative e produttive di impresa, con lo sviluppo di nuove iniziative e di sostegno di quelle esistenti, in particolare nella provincia di Savona.

Le attività svolte dalla Società S.P.E.S. S.c.p.a. sono necessarie per le finalità istituzionali dell'Ente volte alla promozione della crescita formativa ed economica dell'intera comunità.

Poiché la Provincia non può più contribuire finanziariamente alla vita societaria, la partecipazione è stata mantenuta a condizione che non venga richiesta alla Provincia alcuna contribuzione per le spese gestionali della Società.

Il mantenimento della partecipazione nella Società S.P.E.S. S.c.p.a. è stato confermato nel Piano di razionalizzazione ordinaria approvato con deliberazione consiliare n. 56 del 20 novembre 2020.

La Società S.P.E.S. è stata inserita per la prima volta, nell'anno 2019, nell'elenco delle “società

*ricomprese nel perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica” della Provincia di Savona in quanto in precedenza i dati di bilancio erano irrilevanti, ai sensi dell'allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”.*

Il bilancio consolidato della Società S.P.E.S. inclusa nell'area di consolidamento è assunto con il metodo proporzionale (società partecipata dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definita dal paragrafo 2, punto 3.2, e paragrafo 4.4. del principio contabile allegato al decreto legislativo n. 118/2011).

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dall'Ente Provincia di Savona e dalla Società partecipata ed è conforme ai principi di redazione sanciti nell'allegato principio n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011.

#### FATTI DI RILIEVO

Il bilancio di S.P.E.S. S.c.p.a. si è concluso nel 2020 con un utile di Euro 83.149 (Euro 20.787 riferito alla partecipazione della Provincia), nel 2019 il bilancio aveva evidenziato una perdita di Euro 3.403 (Euro 851 riferito alla partecipazione della Provincia), mentre quello del 2018 si era concluso con un utile di Euro 30.172.

Alla determinazione della perdita del 2019 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di Euro 1.212.468, costi per la produzione per Euro 1.195.426, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 16.604, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di Euro 3.841.

Alla determinazione dell'utile del 2020 hanno concorso un valore della produzione di Euro 948.814, costi per la produzione per Euro 832.727, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 8.627, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di Euro 24.311.

## RISULTATO DELLA GESTIONE

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2020 presenta un risultato di esercizio positivo di Euro **1.688.395**, nel 2019 presenta un risultato positivo di Euro 1.299.146 (nel 2018 vi era una perdita di Euro 3.233.948), comprensivo del risultato di pertinenza di terzi.

La Provincia ha registrato nel **2020** un risultato di esercizio positivo di **Euro 762.261**, nel 2019 un risultato positivo di Euro 484.554, mentre nel 2018 aveva conseguito una perdita di Euro 3.760.463. Il risultato economico negativo della Provincia del 2018 era stato causato dalla cessione di circa 55 Km di strade provinciali all'ANAS.

La Società TPL Linea ha registrato nel **2020** un utile di **Euro 905.222**, nel 2019 un utile di Euro 816.686, nel 2018 un utile di Euro 531.304.

La Società I.R.E., a seguito della riclassificazione del bilancio, ha concluso il **2020** con un utile di **Euro 8.695** (con una variazione positiva rispetto al bilancio civilistico 2020 di Euro 2.651), (Euro 125,07 riferito alla partecipazione della Provincia), nel 2019 il bilancio aveva evidenziato una perdita di Euro 86.444 (Euro 1.244 riferito alla partecipazione della Provincia), nel 2018 aveva avuto un utile pari ad Euro 10.243.

La Società S.P.E.S. ha concluso il **2020** con un utile di **Euro 83.149** (Euro 20.787 riferito alla partecipazione della Provincia), il 2019 con una perdita di Euro 3.403 (Euro 851 riferito alla partecipazione della Provincia), nel 2018 aveva avuto un utile pari ad Euro 30.172.

Al fine della predisposizione del presente bilancio consolidato il criterio di valutazione applicato è stato

- per TPL Linea, quello del metodo integrale, previsto per le società con le quali è stato stipulato un contratto di servizio pubblico, sommando le voci contabili per il loro intero importo;
- per I.R.E. e S.P.E.S., quello del metodo proporzionale, sommando le voci contabili per un importo proporzionale alla quota di partecipazione.

Per rendere uniformi i bilanci da consolidare sono state apportate le opportune rettifiche in sede di consolidamento eliminando le operazioni infragruppo, meglio specificate di seguito, al fine di includere solamente le operazioni che sono state effettuate verso terzi.

### **CORRETTIVI APPORTATI**

Nella costruzione del bilancio consolidato si è provveduto ad elidere quelle che sono risultate le movimentazioni infragruppo di seguito specificate. Nelle indicazioni fornite, si fa riferimento alle voci dello schema del bilancio consolidato, allegato 11 al decreto legislativo n. 118/2011.

#### **TPL Linea S.r.l.**

##### **Conto economico**

##### **Anno 2020**

Per gli importi relativi al contratto di servizio e altri servizi resi, dalla voce A4, “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici”, sono stati tolti Euro 14.278.676,00 e dalla voce A8, “Altri ricavi e proventi diversi”, sono stati tolti Euro 4.178.796,00.

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di Euro 15.706.543,60, al lordo dell'IVA al 10%, che per Euro 1.427.867,60 è confluito alla voce B18, “Altri oneri di gestione”, giusto il disposto del principio di consolidamento n. 4/4, allegato al decreto legislativo n. 118/2011.

Dalla voce B12a, “Trasferimenti correnti”, è stato tolto l'importo di Euro 4.178.796,00.

##### **Anno 2019**

Per gli importi relativi al contratto di servizio e altri servizi resi, dalla voce A4, “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici”, sono stati tolti Euro 14.203.789 e dalla voce A8, “Altri ricavi e proventi diversi”, sono stati tolti Euro 2.011.348.

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di Euro 15.624.167,90, al lordo dell'IVA al 10%, che per Euro 1.420.378,90 è confluito alla voce B18, “Altri oneri di gestione”, giusto il disposto del principio di consolidamento n. 4/4, allegato al decreto legislativo n. 118/2011.

Dalla voce B12a, “Trasferimenti correnti”, è stato tolto l'importo di Euro 2.011.348,00.

#### **I.R.E. S.p.a**

##### **Conto economico**

##### **Anno 2020**

Per gli importi relativi al contratto per i servizi resi, dalla voce A4, “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici”, sono stati tolti Euro 3.810,51 (corrispondenti al 1,4385%

di Euro 264.894,62).

Dalla voce B10, "Prestazioni di servizi", è stato tolto l'importo di Euro 4.648,82 (corrispondente al 1,4385% dell'importo di Euro 323.171,44, al lordo dell'IVA al 22%), che per Euro 838,31 (corrispondente al 1,4385% di Euro 58.276,82 è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

#### Anno 2019

Per gli importi relativi al contratto per i servizi resi, dalla voce A4, "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici", sono stati tolti Euro 2.351,95 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 163.500).

Dalla voce B10, "Prestazioni di servizi", è stato tolto l'importo di Euro 2.869,38 (corrispondente al 1,4385% dell'importo di Euro 199.470, al lordo dell'IVA al 22%), che per Euro 517,43 (corrispondente al 1,4385% di Euro 35.970 è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

### **S.P.E.S. S.p.a**

#### Conto economico

#### Anno 2020

Per gli importi relativi all'affitto di una sala e per un contributo, dalla voce A8, "Altri ricavi e proventi diversi", sono stati tolti Euro 7.643,75 (corrispondenti al 25% di Euro 30.575,00).

Dalla voce B11, "Utilizzo beni di terzi", è stato tolto l'importo di Euro 213,50 (corrispondente al 25% dell'importo di Euro 854, al lordo dell'IVA al 22%), che per Euro 38,50 (corrispondente al 25% di Euro 154,00) è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione", dalla voce B12, "Trasferimenti correnti" è stato tolto l'importo di Euro 7.468,75 (corrispondente al 25% dell'importo di Euro 29.875,00).

#### Anno 2019

Per gli importi relativi all'affitto di una sala, dalla voce A8, "Altri ricavi e proventi diversi", sono stati tolti Euro 150 (corrispondenti al 25% di Euro 600).

Dalla voce B11, "Utilizzo beni di terzi", è stato tolto l'importo di Euro 183 (corrispondente al 25% dell'importo di Euro 732, al lordo dell'IVA al 22%), che per Euro 33 (corrispondente al 25% di Euro 132) è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

### **I.R.E. S.p.a e S.P.E.S. S.p.a**

#### Anno 2020

Per l'uso di locali di S.P.E.S. da parte di I.R.E., dalla voce A8, "Altri ricavi e proventi diversi", sono stati tolti Euro 20.066.

Dalla voce B11, “Utilizzo beni di terzi”, è stato tolto l'importo di Euro 24.480, al lordo dell'IVA al 22%, che per Euro 4.414 è stata aggiunta alla voce B18, “Altri oneri di gestione” .

### **TPL Linea S.r.l.**

#### **Stato patrimoniale - ATTIVO**

##### **Anno 2020**

Crediti per Euro 4.084.822,00 relativi al contratto di servizio per l'esercizio del trasporto pubblico locale, sono stati tolti da “Crediti verso clienti ed utenti” di cui al rigo C II 3.

Crediti per Euro 2.387.259,00 relativi a contributi per il CCNL e per mancati introiti a causa della pandemia sono stati tolti da “Altri crediti” di cui al rigo C II 5.

Crediti per Euro 903.678,67 sempre relativi a contributi per mancati introiti a causa della pandemia non ancora comunicati e registrati al 31 dicembre 2020, ma di competenza dell'anno 2020, sono stati aggiunti ai “Crediti per trasferimenti e contributi, verso amministrazioni pubbliche” di cui al rigo C II 2a.

##### **Anno 2019**

Crediti per Euro 4.009.250,15 relativi al contratto di servizio per l'esercizio del trasporto pubblico locale, sono stati tolti da “Crediti verso clienti ed utenti” di cui al rigo C II 3.

Crediti per Euro 1.005.673,78 relativi a contributi per il CCNL sono stati tolti da “Altri crediti” di cui al rigo C II 5.

### **I.R.E. S.p.a.**

#### **Stato patrimoniale - ATTIVO**

##### **Anno 2020**

Crediti per Euro 393,04 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 27.322,99) relativi al contratto per servizi resi, sono stati tolti da “Crediti verso clienti ed utenti” di cui al rigo C II 3.

##### **Anno 2019**

Crediti per Euro 156,80 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 10.900) relativi al contratto per la bonifica del sito ex Acna, sono stati tolti da “Crediti verso clienti ed utenti” di cui al rigo C II 3.

### **S.P.E.S. S.c.p.a.**

#### **Stato patrimoniale - ATTIVO**

**Anno 2020** Nessun credito.

**Anno 2019** Nessun credito.

### **TPL Linea S.r.l.**

#### **Stato patrimoniale - PASSIVO**

##### **Anno 2020**

I debiti per Euro 6.472.81,00 sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

Nella voce “Ratei e risconti e contributi agli investimenti, altri risconti passivi”, rigo E II 3, è stato aggiunti l'importo di Euro 903.678,67 riferito a contributi per mancati incassi da bigliettazione a causa della pandemia non ancora comunicati e registrati al 31 dicembre 2020, ma di competenza dell'anno 2020.

##### **Anno 2019**

I debiti della Provincia di Savona per Euro 5.014.923,93, sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

### **I.R.E. S.p.a.**

#### **Stato patrimoniale - PASSIVO**

##### **Anno 2020**

I debiti della Provincia di Savona per Euro 393,04 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 27.322,99), per fatture ancora da emettere o da pagare, sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

##### **Anno 2019**

I debiti della Provincia di Savona per Euro 156,80 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 10.900), per fatture ancora da emettere o da pagare, sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

### **S.P.E.S. S.c.p.a.**

#### **Stato patrimoniale - PASSIVO**

##### **Anno 2020**

Nessun debito.

##### **Anno 2019**

Nessun debito.

Per quanto attiene al valore della partecipazione della Provincia nella Società, sono state effettuate nel **2020** le seguenti operazioni:

### **TPL Linea S.r.l.**

#### **Stato patrimoniale – ATTIVO**

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad Euro 789.273,62, è stato tolto dalla voce B IV 1 b “Immobilizzazioni finanziarie” per “Imprese partecipate”.

#### Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 2.521.238,40, pari alla quota di competenza della Provincia (34,263%), nel primo anno di consolidamento (2016), così suddiviso:

I “Fondo di dotazione”, Euro 1.747.413,00

II “Riserve”, Euro 773.825,40 (di cui voce a “da risultato economico di esercizi precedenti”, Euro 711.457,83 e voce b “da capitale”, Euro 62.367,57).

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 1.731.964,40, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

#### **I.R.E. S.p.a.**

##### Stato patrimoniale – ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad Euro 21.962,38, è stato tolto dalla voce B IV 1 c “Immobilizzazioni finanziarie” per “altri soggetti”.

##### Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 31.802,36, pari alla quota di competenza della Provincia (1,4385%), nel primo anno di consolidamento (2019), così suddiviso:

I “Fondo di dotazione”, Euro 21.961,45.

II “Riserve”, Euro 9.840,91 (di cui voce a “da risultato economico di esercizi precedenti”, Euro 9.500,90 e voce b “da capitale”, Euro 340,00).

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 9.840,36, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

#### **S.P.E.S. S.p.a.**

##### Stato patrimoniale – ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad Euro 64.557,50, è stato tolto dalla voce B IV 1 b “Immobilizzazioni finanziarie” per “Imprese partecipate”.

##### Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 138.015,25, pari alla quota di

competenza della Provincia (25%), nel primo anno di consolidamento (2019), così suddiviso:

I “Fondo di dotazione”, Euro 64.557,50.

II “Riserve”, Euro 73.457,75 (di cui voce a “da risultato economico di esercizi precedenti”, Euro 60.546,25 e voce b “da capitale”, Euro 12.911,50).

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 73.457,75, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

Il valore patrimoniale della partecipazione della Provincia al 31 dicembre 2020 in TPL Linea S.r.l. risulta pari ad Euro 3.858.069,31 (al 31 dicembre 2019 era pari ad Euro 3.408.922,15) con un incremento di Euro 449.147,16.

Il valore patrimoniale della partecipazione al 31 dicembre 2020 in I.R.E. S.p.a. risulta pari ad Euro 30.628,66 (al 31 dicembre 2019 era pari ad Euro 30.558,86) con un incremento di Euro 69,80.

Il valore patrimoniale della partecipazione al 31 dicembre 2020 in S.P.E.S. S.c.p.a. risulta pari ad Euro 157.951,75 (al 31 dicembre 2019 era pari ad Euro 137.164,50) con un incremento di Euro 20.787,25.

Per una più approfondita analisi dei risultati delle gestioni del “*gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona si rinvia alle Risultanze economico patrimoniali del Rendiconto della Provincia e ai documenti di bilancio delle società oggetto di consolidamento.

Si propone pertanto il bilancio consolidato contenuto nelle tabelle allegate.

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2020

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Riferimento art.2425 cc	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi		19.989.349,93	20.350.754,42
2	Proventi da fondi perequativi		553.870,20	572.151,88
3	Proventi da trasferimenti e contributi		<b>39.617.174,24</b>	<b>34.971.950,41</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		28.572.177,28	24.249.416,63
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		1.441.437,01	2.022.533,81
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		9.603.559,95	8.699.999,97
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	<b>8.024.290,64</b>	<b>12.331.728,07</b>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		607.865,98	564.811,30
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		4.641,72	7.666,07
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		7.411.782,94	11.759.250,70
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	8.690,71	-5.153,57
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	5.918.037,57	7.018.879,80
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>74.111.413,29</b>	<b>75.240.311,01</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	3.632.708,73	4.731.786,67
10	Prestazioni di servizi	B7	11.711.299,89	11.683.811,55
11	Utilizzo beni di terzi	B8	369.251,61	342.943,46
12	Trasferimenti e contributi		<b>10.605.591,16</b>	<b>13.149.679,04</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		10.563.747,10	13.149.679,04
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>		41.844,06	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00
13	Personale	B9	22.266.056,16	24.376.662,51
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	<b>13.497.317,35</b>	<b>13.230.966,05</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	4.912.044,69	3.222.558,29
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	6.502.229,20	6.217.485,68
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	247,25	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	2.082.796,21	3.790.922,08
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	155.147,61	-68.099,50
16	Accantonamenti per rischi	B12	480.164,00	113.455,00
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	2.696.529,78	3.318.409,69
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>65.414.066,29</b>	<b>70.879.614,47</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>8.697.347,00</b>	<b>4.360.696,54</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	1.501,03	3.310,59
	<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.501,03</b>	<b>3.310,59</b>
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	450.700,57	564.295,98
a	<i>Interessi passivi</i>		448.538,07	562.372,20
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		2.162,50	1.923,78
	<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>450.700,57</b>	<b>564.295,98</b>
	<b>totale (C)</b>		<b>-449.199,54</b>	<b>-560.985,39</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	D18	0,00	1.705,25
23	Svalutazioni	D19	-194,56	0,00
	<b>totale (D)</b>		<b>-194,56</b>	<b>1.705,25</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
	<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	E20	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>		625.674,15	17.660.411,91
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		9.890,71	7.092,57
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00	0,00
	<b>totale proventi</b>		<b>635.564,86</b>	<b>17.667.504,48</b>
	<i>Oneri straordinari</i>			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	E21	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		6.851.311,17	19.784.972,22
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0,00	0,00
	<b>totale oneri</b>		<b>6.851.311,17</b>	<b>19.784.972,22</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>-6.215.746,31</b>	<b>-2.117.467,74</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>2.032.206,59</b>	<b>1.683.948,66</b>
26	Imposte (*)	E22	343.811,11	384.802,82
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	E23	<b>1.688.395,48</b>	<b>1.299.145,84</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>595.065,79</b>	<b>536.864,88</b>

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2020

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	A	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	BI		
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	1.148.371,17	17.143.354,02
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0,00	2.762,44
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	27.300,00	10.640,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	173,87	34,77
5	avviamento	BI5	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	4.688.503,55	6.390.582,54
9	altre	BI7	11.122.992,16	18.822,67
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>16.987.340,75</b>	<b>23.566.196,44</b>
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
II	<b>Beni demaniali</b>		<u>69.455.439,74</u>	<u>70.739.227,77</u>
1.1	Terreni		0,00	27.812,00
1.2	Fabbricati		0,00	143.047,23
1.3	Infrastrutture		69.455.439,74	70.568.368,54
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>		<u>39.016.800,20</u>	<u>44.496.872,62</u>
2.1	Terreni	BI11	2.579.667,37	6.942.090,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		1.516.343,00	0,00
2.2	Fabbricati		27.436.413,21	23.471.962,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		3.419,31	0,00
2.3	Impianti e macchinari	BI12	211.180,41	399.451,92
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	8.166.357,16	8.866.370,32
2.5	Mezzi di trasporto		358.890,38	138.817,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		130.920,65	220.239,59
2.7	Mobili e arredi		76.160,58	152.172,17
2.8	Infrastrutture		0,00	4.266.653,72
2.99	Altri beni materiali		57.210,44	39.114,92
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	63.025.672,19	36.519.071,72
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>171.497.912,13</b>	<b>151.755.172,11</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>			
1	Partecipazioni in	BI111	<u>36.964,92</u>	<u>37.159,48</u>
a	<i>imprese controllate</i>	BI111a	918,19	1.127,14
b	<i>imprese partecipate</i>	BI111b	14,39	0,00
c	<i>altri soggetti</i>		36.032,34	36.032,34
2	Crediti verso	BI112	<u>1.060,00</u>	<u>1.060,00</u>
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	BI112a	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	BI112b	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	BI112c BI112d	1.060,00	1.060,00
3	Altri titoli	BI113	0,00	0,00
4	azioni proprie		0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<u>38.024,92</u>	<u>38.219,48</u>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>188.523.277,80</b>	<b>175.359.588,03</b>

**PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2020**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	Rimanenze	CI	540.976,95	687.433,85
	<b>Totale</b>		<b>540.976,95</b>	<b>687.433,85</b>
II	<b>Crediti (2)</b>			
1	Crediti di natura tributaria		2.915.859,21	11.650.082,63
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		2.915.859,21	11.416.439,63
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	233.643,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		55.352.623,90	53.028.987,17
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		55.342.623,90	53.003.948,68
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	19.239,97
c	<i>imprese partecipate</i>	CII3	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>		10.000,00	5.798,52
3	Verso clienti ed utenti	CII1	1.341.446,06	2.735.979,55
4	Altri Crediti	CII5	3.382.754,46	5.520.420,71
a	<i>verso l'erario</i>		280.091,89	225.019,91
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		5.077,15	14.454,32
c	<i>altri</i>		3.097.585,42	5.280.946,48
	<b>Totale crediti</b>		<b>62.992.683,63</b>	<b>72.935.470,06</b>
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>			
1	partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00
2	altri titoli	CIII6	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
1	Conto di tesoreria		24.486.147,27	26.346.555,90
a	<i>Istituto tesoriere</i>		0,00	67.810,54
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		24.486.147,27	26.278.745,36
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	8.332.256,54	7.670.829,65
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	202.273,35	333.139,89
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>33.020.677,16</b>	<b>34.350.525,44</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>96.554.337,74</b>	<b>107.973.429,35</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	D	0,00	0,00
2	Risconti attivi	D	49.870,59	41.524,41
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>49.870,59</b>	<b>41.524,41</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>285.127.486,13</b>	<b>283.374.541,79</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2020

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	AI	35.631.153,21	35.631.153,21
II	Riserve		<u>78.352.951,39</u>	<u>76.647.274,59</u>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	6.915.806,71	3.944.427,06
b	da capitale	AII, AIII	1.981.704,94	1.991.431,76
c	da permessi di costruire		0,00	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		<u>69.455.439,74</u>	<u>70.711.415,77</u>
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		69.455.439,74	70.711.415,77
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	1.688.395,49	1.299.145,85
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b><u>115.672.500,09</u></b>	<b><u>113.577.573,65</u></b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		6.003.493,98	6.003.493,98
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		536.864,88	536.864,88
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>5.737.160,52</b>	<b>5.737.160,52</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b><u>115.672.500,09</u></b>	<b><u>113.577.573,65</u></b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00
2	per imposte	B2	951.859,00	969.368,00
3	altri	B3	1.966.533,61	1.510.381,61
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
			0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b><u>2.918.392,61</u></b>	<b><u>2.479.749,61</u></b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	C	<b>5.078.788,24</b>	<b>5.451.426,79</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento		<u>14.040.357,86</u>	<u>14.636.395,79</u>
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	999.300,06
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	11.977.034,26	11.424.153,79
d	verso altri finanziatori	D5	2.063.323,60	2.212.941,94
2	Debiti verso fornitori	D7	23.468.815,32	29.035.920,71
3	Acconti	D6	19.612,67	19.111,29
4	Debiti per trasferimenti e contributi		<u>22.531.560,98</u>	<u>32.868.857,74</u>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		21.017.981,10	31.801.163,57
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	1.483.579,88	1.005.673,78
e	altri soggetti		30.000,00	62.020,39
5	altri debiti	D12,D13,D14	<u>7.586.313,55</u>	<u>7.858.680,16</u>
a	tributari		993.871,09	861.573,79
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		1.153.729,27	1.326.590,92
c	per attività svolta per c/terzi (2)		0,00	0,00
d	altri		5.438.713,19	5.670.515,45
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b><u>67.646.660,38</u></b>	<b><u>84.418.965,69</u></b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	E	204.688,29	6.763.572,00
II	Risconti passivi	E	<u>93.606.456,52</u>	<u>70.683.254,05</u>
1	Contributi agli investimenti		<u>92.535.373,84</u>	<u>70.681.889,35</u>
a	da altre amministrazioni pubbliche		91.859.929,09	69.977.485,10
b	da altri soggetti		675.444,75	704.404,25
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		1.071.082,68	1.364,70
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b><u>93.811.144,81</u></b>	<b><u>77.446.826,05</u></b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b><u>285.127.486,13</u></b>	<b><u>283.374.541,79</u></b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri		17.183.752,54	21.407.637,74
	2) beni di terzi in uso		11.110.532,34	15.943.174,39
	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
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b><u>28.294.284,88</u></b>	<b><u>37.350.812,13</u></b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



# PROVINCIA DI SAVONA

## PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

sulla proposta di deliberazione del Consiglio avente ad oggetto:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE  
NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE  
PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL  
DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.**

Parere di regolarità tecnica, reso ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000.

**Si esprime parere favorevole.**

Il Responsabile  
FERRARA MARINA

PROVINCIA DI SAVONA  
Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO  
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Savona,  
Signori

- Gaio Marzio – Presidente;
- Cerutti Giovanni – Componente;
- Troisi Maria – Componente;

VISTO

- l'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui “entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;
- l'articolo 233-bis, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui “il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, successive modificazioni”;
- l'articolo 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui i revisori predispongono una «relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità”;
- il Principio contabile applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 relativo al “Bilancio consolidato”;

ESAMINATO

lo schema di bilancio consolidato predisposto che si traduce nelle seguenti grandezze significative, in relazione al 2020:

- totale dell'attivo € 285.127.486,13;
- totale del passivo € 285.127.486,13;
- risultato economico € 1.688.395,48;
- patrimonio netto € 115.672.500,09;

TENUTO CONTO

- che il bilancio consolidato si rende necessario in relazione alla partecipazione in TPL Linea S.r.l., in I.R.E. S.p.a. e in SP.E.S. S.c.p.a.;
- che la Società TPL Linea, pur non essendo sottoposta da parte dell'Ente al controllo ai sensi dell'articolo 11-quater del decreto legislativo n. 118/2011, tuttavia svolge il servizio di trasporto pubblico locale nel bacino di traffico corrispondente all'intero territorio provinciale sulla base di un contratto di un servizio pubblico locale che caratterizza l'esercizio di un'influenza dominante da parte dell'Ente;
- che la Società TPL Linea S.r.l., con riferimento all'esercizio 2020, è stata ricompresa nel “gruppo amministrazione pubblica” della Provincia di Savona quale società direttamente partecipata, a totale partecipazione pubblica,

- affidataria di servizi pubblici locali, mediante consolidamento integrale;
- che la Società I.R.E. S.p.a., con riferimento all'esercizio 2020, è stata ricompresa nel “gruppo amministrazione pubblica” della Provincia di Savona in considerazione della circostanza che rilevano gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione, mediante consolidamento proporzionale (1,4385%);
- che la Società S.P.E.S. S.c.p.a., con riferimento all'esercizio 2020, è stata ricompresa nel “gruppo amministrazione pubblica” della Provincia di Savona in considerazione della partecipazione superiore al 20%, mediante consolidamento proporzionale (25%);
- che la Società F.I.L.S.E S.p.a. non è stata ricompresa nel perimetro di consolidamento in virtù del possesso di una partecipazione inferiore all'1% (esattamente 0,136%) giustamente disposto dal punto 3.1 del principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 relativo al “Bilancio consolidato”
- della nota integrativa al bilancio consolidato predisposta, che riporta gli elementi e le indicazioni richieste dal Principio contabile applicato già richiamato n. 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

#### VERIFICATO CHE L'ENTE

- ai fini della redazione del bilancio consolidato ha sterilizzato le partite infragruppo di natura reddituale e patrimoniale, rispetto alle quali lo scrivente organo di revisione ha operato dei riscontri su base campionaria;
- ha rappresentato le componenti (legate al reddito ed al patrimonio) di competenza di terzi, tenuto conto che è stato utilizzato il metodo di consolidamento integrale e due partecipazioni non sono detenute al 100%.

ESPRIME  
PARERE FAVOREVOLE  
IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE CONSILIARE

Savona,

Il Collegio dei Revisori

Gaio Marzio

Cerutti Giovanni

Troisi Maria

# PROVINCIA DI SAVONA

## PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio avente ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

	Verifica coerenza bilancio di previsione
X	Verifica coerenza finanziaria
	Verifica coerenza con risultanze patrimoniali
	Verifica nei limiti delle coperture finanziarie
	Variazioni di bilancio

Parere di regolarità contabile, reso ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000.  
Si esprime parere favorevole.

**Il Dirigente del settore**  
**Servizi Finanziari, Patrimonio e Servizi Informativi**  
(Avv. Giulia Colangelo)