



PROVINCIA DI SAVONA

CONSIGLIO PROVINCIALE

DELIBERAZIONE N. 36

Seduta del 28 settembre 2023

Settore Affari Generali

Servizio Trasporti e Società partecipate

Classifica 2.7.1 Fascicolo 9/2022

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

I presenti al momento della trattazione della pratica sono:

N°	Nome	Presenti	Assenti
1	OLIVIERI PIERANGELO	X	
2	BRIZZO SARA	X	
3	GHERSI MARISA		X
4	GIANNOTTA FRANCA*	X	
5	LAMBERTINI PAOLO*	X	
6	MOLINARO ROBERTO*	X	
7	NAVONE ALESSANDRO*	X	
8	NIERO MASSIMO*	X	
9	OTTONELLO NADIA	X	
10	ROCCA ENRICA		X
11	TARAMASSO MARIA ADELE*	X	
Totale		9	2

* Consiglieri collegati in videoconferenza da remoto

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

VISTI lo Statuto della Provincia e il Regolamento del Consiglio provinciale;

ATTESO che, in attuazione di quanto previsto dall'articolo 3 bis del Regolamento del Consiglio Provinciale sono stati determinati i criteri per le riunioni in videoconferenza del Consiglio Provinciale;

Esaminata la proposta di deliberazione ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO 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. 6 VOTI FAVOREVOLI, SU N. 9 CONSIGLIERI PRESENTI, DI CUI N. 6 VOTANTI E N. 3 ASTENUTI (GIANNOTTA FRANCA, MOLINARO ROBERTO e NAVONE ALESSANDRO)

DELIBERA

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

Successivamente, richiamate integralmente e condivise le ragioni indicate nella proposta di deliberazione, che giustificano l'immediata eseguibilità, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000

Deliberazione N. 36 del 28/09/2023

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

CON N.9 VOTI FAVOREVOLI SU N. 9 CONSIGLIERI PRESENTI E VOTANTI

dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, decreto legislativo n. 267/2000

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. 18 del 29 maggio 2023, ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022, 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. 220 del 27 dicembre 2022 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.A.T. S.p.a.;
- S.P.E.S. S.c.p.a.;
- TPL Linea S.r.l.;

Deliberazione N. 36 del 28/09/2023

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.A.T. S.p.a.;
- 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., S.A.T. 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 2022, previsto dall'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è il 30 settembre 2023;

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 178 del 22 agosto 2023, con il quale è stato approvato, con riferimento all'esercizio 2022, 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;

RITENUTO opportuno approvare, con riferimento all'esercizio 2022, il bilancio consolidato del “Gruppo Provincia di Savona” che si allega al presente atto sotto la lettera A, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e la Nota Integrativa che si allega al presente atto sotto la lettera B, quale parte integrante e sostanziale del 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 4, 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, che si allega al presente atto sotto la lettera C quale parte integrante e sostanziale;

Per tutto quanto sopra espresso e richiamato,

PROPONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE LA SEGUENTE DELIBERAZIONE

1. di approvare, con riferimento all'esercizio 2022, 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 al presente

Deliberazione N. 36 del 28/09/2023

provvedimento sotto la lettera A, unitamente alla Nota Integrativa che si allega al presente atto sotto la lettera B, quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento.

2. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000, al fine di dare immediata esecuzione a quanto in essa disposto.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

Avv. Pierangelo Olivieri

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Giulia Colangelo

(atto sottoscritto digitalmente)



PROVINCIA DI SAVONA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

sulla proposta di deliberazione del Consiglio avente ad oggetto:

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

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

Si esprime parere favorevole.

Il Responsabile
novaro maurizio

Allegato alla Deliberazione del Consiglio Provinciale N° 36 del 28/09/2023

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITÀ

Copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo on line della Provincia per 15 giorni consecutivi dal 29/09/2023 al 14/10/2023.

Ai sensi dell'articolo 134 del decreto legislativo 18/08/2000, n. 267, è esecutiva dal 28/09/2023

Savona, 29/09/2023

COLANGELO GIULIA

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2022

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Riferimento art.2425 cc	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		20.077.700,87	21.324.643,11
2	Proventi da fondi perequativi		572.151,88	572.151,88
3	Proventi da trasferimenti e contributi		<u>52.257.460,19</u>	<u>34.605.521,77</u>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		43.107.873,73	26.896.235,41
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		2.624.747,18	1.760.148,61
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		6.524.839,28	5.949.137,75
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	<u>11.845.983,79</u>	<u>10.973.341,77</u>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		586.497,68	732.276,96
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		8.031,24	7.989,05
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		11.251.454,87	10.233.075,76
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	0,00	-2.004,29
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	6.774,43	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	1.256.590,17	6.393.316,27
	totale componenti positivi della gestione A)		<u>86.016.661,33</u>	<u>73.866.970,51</u>
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	5.461.122,85	4.663.539,73
10	Prestazioni di servizi	B7	14.252.966,62	11.761.354,77
11	Utilizzo beni di terzi	B8	425.323,48	392.843,34
12	Trasferimenti e contributi		<u>23.779.816,60</u>	<u>15.521.792,15</u>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		23.779.816,60	14.867.926,70
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>		0,00	653.865,45
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00
13	Personale	B9	24.856.387,62	24.021.202,06
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	<u>11.297.319,54</u>	<u>12.966.013,75</u>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	4.704.097,17	4.689.153,19
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	6.570.180,71	6.758.681,19
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	22.148,26	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	893,40	1.518.179,37
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	25.790,58	-26.177,44
16	Accantonamenti per rischi	B12	540.491,05	835.521,09
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	2.814.178,17	2.888.641,55
	totale componenti negativi della gestione B)		<u>83.453.396,51</u>	<u>73.024.731,00</u>
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		<u>2.563.264,82</u>	<u>842.239,51</u>
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	C15	<u>0,00</u>	<u>4.811,00</u>
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	4.811,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	31.901,96	1.729,31
	Totale proventi finanziari		<u>31.901,96</u>	<u>6.540,31</u>
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	<u>382.082,69</u>	<u>413.454,38</u>
a	<i>Interessi passivi</i>		377.365,29	413.314,69
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		4.717,40	139,69
	Totale oneri finanziari		<u>382.082,69</u>	<u>413.454,38</u>
	totale (C)		<u>-350.180,73</u>	<u>-406.914,07</u>
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	-222.168,18
	totale (D)		<u>0,00</u>	<u>-222.168,18</u>
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	<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>		2.407.599,89	1.854.637,47
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		503.553,13	83,84
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		610,58	208.401,58
	totale proventi		<u>2.911.763,60</u>	<u>2.063.122,89</u>
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		1.211.789,29	244.612,39
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		206,26	492.032,01
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		54.290,00	68.780,24

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2022

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Riferimento art.2425 cc	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
	totale oneri		1.266.285,55	805.424,64
	Totale (E) (E20-E21)		1.645.478,05	1.257.698,25
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		3.858.562,14	1.470.855,51
26	Imposte (*)	E22	408.445,62	356.641,38
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	E23	3.450.116,52	1.114.214,13
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		4.403.890,41	1.086.913,55
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-953.773,89	27.300,58

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2022

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	Immobilizzazioni immateriali	BI		
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	56,98	107,02
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	13.978,33	25.039,24
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	14.252,79	6.685,94
5	avviamento	BI5	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	8.589.875,34	7.901.894,47
9	altre	BI7	5.340.759,80	9.823.002,73
	Totale immobilizzazioni immateriali		13.958.923,24	17.756.729,40
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali		74.187.441,90	76.335.765,98
1.1	Terreni		0,00	0,00
1.2	Fabbricati		0,00	0,00
1.3	Infrastrutture		74.187.441,90	76.335.765,98
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		36.252.690,37	38.006.454,37
2.1	Terreni	BI11	2.583.718,56	2.583.982,57
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
2.2	Fabbricati		25.279.480,45	26.920.026,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		3.099,97	3.259,64
2.3	Impianti e macchinari	BI12	490.103,86	521.262,21
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	7.345.858,02	7.358.547,03
2.5	Mezzi di trasporto		279.139,98	341.223,13
2.6	Macchine per ufficio e hardware		81.165,08	99.001,10
2.7	Mobili e arredi		75.480,60	68.818,80
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		117.743,82	113.593,53
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	70.221.807,77	64.011.538,50
	Totale immobilizzazioni materiali		180.661.940,04	178.353.758,85
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	BI111	163.954,70	162.879,38
a	<i>imprese controllate</i>	BI111a	0,01	0,01
b	<i>imprese partecipate</i>	BI111b	129.347,03	129.347,03
c	<i>altri soggetti</i>		34.607,66	33.532,34
2	Crediti verso	BI112	0,00	1.074,39
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	0,00	1.074,39
3	Altri titoli	BI113	2.500,00	2.500,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		166.454,70	166.453,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		194.787.317,98	196.276.942,02

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2022

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	Rimanenze	CI	546.021,10	565.037,75
	Totale		546.021,10	565.037,75
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria		303.032,29	1.104.678,53
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		303.032,29	920.390,27
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	184.288,26
2	Crediti per trasferimenti e contributi		33.795.201,76	39.194.404,17
a	verso amministrazioni pubbliche		33.696.630,03	39.180.687,47
b	imprese controllate		0,00	0,00
c	imprese partecipate	CII3	48,47	3.716,70
d	verso altri soggetti		98.523,26	10.000,00
3	Verso clienti ed utenti	CII1	2.462.808,09	680.771,03
4	Altri Crediti	CII5	-1.423.183,54	475.160,08
a	verso l'erario		275.136,70	315.283,45
b	per attività svolta per c/terzi		6.250,15	2.066,59
c	altri		-1.704.570,39	157.810,04
	Totale crediti		35.137.858,60	41.455.013,81
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00
2	altri titoli	CIII6	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria		35.638.668,00	24.886.736,48
a	Istituto tesoriere		35.638.668,00	24.886.736,48
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	10.254.475,29	10.019.956,81
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	132.612,35	134.174,36
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide		46.025.755,64	35.040.867,65
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		81.709.635,34	77.060.919,21
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	D	1.458,69	46.477,58
2	Risconti attivi	D	43.422,40	49.083,93
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		44.881,09	95.561,51
	TOTALE DELL'ATTIVO		276.541.834,41	273.433.422,74

(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 2022

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
	A) PATRIMONIO NETTO			
	Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	AI	32.278.566,21	32.278.566,21
II	Riserve		77.956.317,81	79.171.606,08
b	<i>da capitale</i>	AII, AIII	1.116.911,63	1.369.885,72
c	<i>da permessi di costruire</i>		0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		74.187.441,90	76.335.765,98
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		959.030,86	414,81
f	<i>altre riserve disponibili</i>		1.692.933,42	1.465.539,57
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	4.403.890,41	1.086.913,55
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	AVII	1.427.453,51	-1.383.700,24
V	Riserve negative per beni indisponibili		-344.937,48	0,00
	Totale patrimonio netto di gruppo		115.721.290,46	111.153.385,60
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		6.532.838,06	6.266.531,38
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-953.773,89	27.300,58
	Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi		5.579.064,17	6.293.831,96
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		121.300.354,63	117.447.217,56
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00
2	per imposte	B2	916.907,33	934.416,83
3	altri	B3	1.673.510,40	1.936.234,72
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.590.417,73	2.870.651,55
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	C	4.479.542,68	4.795.796,34
	TOTALE T.F.R. (C)		4.479.542,68	4.795.796,34
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento		11.083.172,07	12.696.287,46
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		119.530,54	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	893.083,18	1.938.107,40
d	verso altri finanziatori	D5	10.070.558,35	10.758.180,06
2	Debiti verso fornitori	D7	8.969.332,61	10.856.100,31
3	Acconti	D6	12.319,86	120.230,37
4	Debiti per trasferimenti e contributi		17.022.987,64	17.007.459,66
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		15.929.336,38	15.926.018,37
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	1.063.651,26	1.051.441,29
e	altri soggetti		30.000,00	30.000,00
5	altri debiti	D12,D13,D14	8.175.356,02	8.334.532,70
a	<i>tributari</i>		1.154.080,32	1.084.359,28
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		1.682.814,25	1.371.028,48
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		12.008,73	0,00
d	<i>altri</i>		5.326.452,72	5.879.144,94
	TOTALE DEBITI (D)		45.263.168,20	49.014.610,50
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	E	413.946,97	346.344,48
II	Risconti passivi	E	102.494.404,20	98.958.802,31
1	Contributi agli investimenti		98.334.473,48	94.963.086,48
a	da altre amministrazioni pubbliche		97.721.422,48	94.318.838,48
b	da altri soggetti		613.051,00	644.248,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		4.159.930,72	3.995.715,83
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		102.908.351,17	99.305.146,79
	TOTALE DEL PASSIVO		276.541.834,41	273.433.422,74
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		29.541.209,84	13.690.740,34
	2) beni di terzi in uso		0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi		106.595,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		333.059,00	0,00

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2022

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
	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		4.600,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		29.985.463,84	13.690.740,34

(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 REGOLARITÀ CONTABILE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio avente ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO 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)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022**

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. 220 del 27 dicembre 2022 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.A.T. 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.A.T. 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., S.A.T. 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 28 dicembre 2022, sono state dettate al riguardo specifiche indicazioni alle società interessate (protocollo n. 61321/2022, 61339/2022, 61341/2022 e 61342/2022), 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.), **Servizi Ambientali Territoriali S.A.T. S.p.a.** (nel seguito anche solo S.A.T.) 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 2021, il bilancio consolidato era stato predisposto con riferimento alle stesse società sopra indicate.

Per l'anno 2020, il bilancio consolidato era stato predisposto con riferimento alle stesse società sopra indicate ad esclusione della società S.A.T. S.p.a., le cui azioni sono state acquisite dalla Provincia di Savona nel corso del 2021 (delibera di Consiglio n. 14 del 23 marzo 2021).

Per l'anno 2019, il bilancio consolidato era stato predisposto con riferimento alle società TPL Linea e la società Infrastrutture Recupero Energia – Agenzia Regionale Ligure, I.R.E. e S.P.E.S.

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	TPL LINEA Società a Responsabilità Limitata
Partita IVA	01556040093
Numero REA	SV - 156803
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 2022	€ 5.100.000,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2021	€ 5.100.000,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2022	€ 10.658.407,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2021	€ 11.706.269,00
Quota della Provincia	€ 1.747.413,00
% della Provincia	34,263
Risultato d'esercizio 2022	-€ 1.450.894,00

Risultato d'esercizio 2021	€ 41.530,00
----------------------------	-------------

Denominazione Società	Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure - I.R.E. S.p.a.
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	Società consortile priva di fini di lucro, con lo scopo di studiare, promuovere e realizzare programmi e piani di sviluppo economico, in coerenza con le scelte programmatiche e pianificatorie degli Enti pubblici della Provincia di Savona.
Capitale sociale al 31 dicembre 2022	€ 1.526.691,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2021	€ 1.526.691,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2022	€ 2.170.057,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2021	€ 2.129.699,00
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 2022	€ 40.358,00
Risultato d'esercizio 2021	€ 848,00

Denominazione Società	S.P.E.S. – Società di promozione degli enti savonesi per l'Università – Società Consortile per Azioni
Partita IVA	00511850091
Numero REA	SV - 108808
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 2022	€ 258.230,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2021	€ 258.230,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2022	€ 734.146,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2021	€ 665.962,00

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 2022	€ 68.184,00
Risultato d'esercizio 2021	€ 34.155,00

Denominazione Società	S.A.T. Servizi Ambientali e Territoriali S.p.A.
Partita IVA	1029990098
Numero REA	SV - 000000108139
Indirizzo	Via Sardegna n. 2
Città	17047 Vado Ligure (SV)
Forma giuridica	Società per azioni
Data atto di costituzione	29 aprile 1992
Data termine	31 dicembre 2030
Oggetto sociale	Gestione di servizi pubblici locali in genere e, in particolare, gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, smaltimento e riciclaggio di rifiuti speciali e/o tossico-nocivi.
Capitale sociale al 31 dicembre 2022	€ 1.269.635,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2021	€ 1.269.635,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2022	€ 13.869.424,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2021	€ 14.415.495,00
N. azioni	5520152
Valore nominale delle azioni	€ 0,23
Quota della Provincia	€ 28.750,00
N. azioni o quote possedute della Provincia	125.000
% della Provincia	2,26%
Risultato d'esercizio 2022	€ 1.292.773,00
Risultato d'esercizio 2021	€ 1.838.841,00

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. 18 del 29 maggio 2023. 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. e S.A.T.. 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 31/12/2022:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.251,26	13.130,24
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.525.510,93	7.837.754,47
9) Altre	4.293.788,42	8.709.390,39
Totale immobilizzazioni immateriali	12.828.550,61	16.560.275,10
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	74.187.441,90	76.335.765,98
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	74.187.441,90	76.335.765,98
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	22.363.292,44	23.862.620,25
2.1) Terreni	1.037.438,74	1.038.654,49
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	20.622.432,60	22.076.767,36
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	213.325,04	199.289,09
2.5) Mezzi di trasporto	279.139,98	340.956,38
2.6) Macchine per ufficio e hardware	81.165,08	93.379,22
2.7) Mobili e arredi	75.480,60	59.263,31
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	54.310,40	54.310,40
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	69.613.950,22	64.011.280,12
Totale immobilizzazioni materiali	166.164.684,56	164.209.666,35

La voce "BIII3 Immobilizzazioni in corso ed acconti" comprende anche la somma di € 3.159.324,28 corrispondente all'importo dei residui conservati e non ancora pagati relativi al Titolo 2 e Macroaggregato 2, iscritta a contropartita dei relativi debiti del passivo.

Il residuo reale sul Titolo 2 Macroaggregato 2 è di € 3.948.901,22; la differenza con quello riportato sono fatture pagate nel 2023 (€ 9.117,29 non caricate in inventario e € 780.459,65 caricate) che diminuiranno il residuo nel 2023.

A regime quindi gli impegni a competenza del Tit. 2 Mac. 2, mantenuti a residuo perché di

competenza dell'esercizio, pur non ancora liquidati, vanno a registrarsi, sia come debito verso fornitori sia come immobilizzazioni in corso. Al perfezionamento del lavoro relativo all'impegno, queste cifre saranno girocontate alla voce di immobilizzazione relativa.

Immobilizzazioni Finanziarie al 31/12/2022:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	1.896.215,22	938.075,84
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	1.840.720,50	882.581,12
c) altri soggetti	55.494,72	55.494,72
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.896.215,22	938.075,84

Nella voce IV1b c'è stata una rivalutazione sulla base del metodo del Patrimonio Netto; la contropartita è stata inserita nella voce AIIe.

Attivo circolante – rimanenze al 31/12/2022:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	19.446,95	26.879,09
Totale rimanenze	19.446,95	26.879,09

La relativa variazione ha trovato collocazione nella voce B15 del CE.

Crediti al 31/12/2022:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	303.032,29	1.104.678,53
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	303.032,29	920.390,27
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	184.288,26
2) Crediti per trasferimenti e contributi	30.239.361,56	36.965.658,47
a) verso amministrazioni pubbliche	30.140.838,30	36.955.658,47
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	98.523,26	10.000,00
3) Verso clienti ed utenti	1.843.473,23	0,00
4) Altri Crediti	477.079,90	51.881,84
a) verso l'erario	754,88	800,87
b) per attività svolta per c/terzi	6.250,15	2.066,59
c) altri	470.074,87	49.014,38
Totale crediti	32.862.946,98	38.122.218,84

L'importo finale dei Crediti al 31/12/2022 presenti nello stato patrimoniale di € 32.862.946,98 è quindi così composto:

CREDITI FINALI al netto FCDE € 32.862.946,98

FCDE DA RISULTATO AMM. 2022 (al netto stralciati) € 4.436.919,08

CREDITI FINALI € 37.299.866,06

RESIDUI ATTIVI FINALI € 37.688.003,79

DIFFERENZA € -388.137,73

La differenza tra i crediti ed i residui attivi riguarda:

- € 383.583,82: crediti che, pur essendo accertati, non sono stati incassati sul conto di tesoreria entro il 31-12 e permangono nei depositi postali; per non creare una duplice posta, sono stati conservati nei depositi postali e stornati dai crediti;
- € 4.553,91: Residuo sul capitolo degli Incentivi del Personale che non genera un Credito.

Disponibilità liquide al 31/12/2022:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	35.638.668,00	24.886.736,48
a) Istituto tesoriere	35.638.668,00	24.886.736,48
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	384.040,97	189.893,64
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	36.022.708,97	25.076.630,12

A seguito delle modifiche normative, le disponibilità liquide dell'ente, sia che siano presso l'istituto tesoriere e cassiere o presso la Banca d'Italia, sono state girocontate alla voce IV 1a.

PASSIVO

Debiti al 31/12/2022:

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	10.065.987,30	10.753.309,01
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	10.065.987,30	10.753.309,01
2) Debiti verso fornitori	11.425.125,49	14.598.287,71
3) Acconti	424,00	101.700,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	17.017.940,35	16.886.364,92
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	15.929.336,38	15.806.487,37
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	1.058.603,97	1.049.877,55
e) altri soggetti	30.000,00	30.000,00
5) Altri debiti	2.996.062,67	3.260.577,58
a) tributari	458.693,52	400.968,11
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	427.159,67	31.680,35
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	2.110.209,48	2.827.949,12
TOTALE DEBITI (D)	41.505.539,81	45.600.239,22

Patrimonio Netto al 31/12/2022:

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	32.278.566,21	32.278.566,21
II) Riserve	75.145.581,28	76.335.765,98
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	74.187.441,90	76.335.765,98
e) altre riserve indisponibili	958.139,38	0,00
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	4.895.682,73	1.022.446,68
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V) Riserve negative per beni indisponibili	-344.937,48	-3.515.708,24
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	111.974.892,74	106.121.070,63

Si registra un utile di esercizio di 4.895.682,73 Euro.

La voce AIId ha subito un decremento di 2.148.324,08 Euro a seguito dell'adeguamento con i dati dell'inventario.

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.

TPL Linea S.r.l.

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. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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 = € 8.122.794,00, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = € 7.965.176,00

- quota scadente oltre l'esercizio = € 157.618,00.

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

DEBITI

I debiti, ai sensi dell'art. 2426 c. 1 numero 8 del Codice Civile, 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 2022 = € 9.288.677,00, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = € 9.288.677,00

- quota scadente oltre l'esercizio = € 0,00.

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

I debiti assistiti da garanzie reali (ipoteche) ammontano ad € 753.418,00. 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 non è più assistito da Garanzia del Fondo PMI, per motivazioni non imputabili alla società.

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 = € 4.138.331,00, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = € 2.816.392,00

- quota scadente oltre l'esercizio (entro i 5 anni) = € 1.281.585,00.

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 2022 = € 4.742.155,00, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = € 3.496.155,00

- quota scadente oltre l'esercizio = € 1.245.834,00.

I debiti assistiti da garanzie reali ammontano a complessivi € 1.328.834,00 (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 = € 335.080,00, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = € 310.619,00

- quota scadente oltre l'esercizio = € 6.461,00.

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 2022 = € 1.496.993,00, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = € 519.061,00

- quota scadente oltre l'esercizio = € 977.932,00 (di cui di durata residua superiore a cinque anni = € 375.000,00).

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.

S.A.T. S.p.a.

CREDITI

In conformità con quanto stabilito dal principio contabile nazionale nr. 15, considerato il fatto che tutti i crediti vantati dalla società sono da considerare di breve durata (in quanto la scadenza risulta inferiore ai 12 mesi), la loro valutazione è avvenuta al criterio del presumibile realizzo che si è ipotizzato essere coincidente con il valore nominale dei crediti stessi (uniche eccezioni sono costituite dai crediti per cauzioni, dal credito verso il Dott. Prina e dai crediti per imposte anticipate).

Nell'esercizio 2022, il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per coprire taluni piccoli crediti rivelatisi inesigibili ed è poi stato implementato in misura corrispondente allo 0,5% del valore totale dei crediti risultante al 31/12/2022.

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante = € 4.736.656,00, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 4.687.515,00

- quota scadente oltre l'esercizio = € 49.141,00.

DEBITI

La valutazione dei debiti societari è avvenuta al loro valore nominale, in conformità alle disposizioni dei paragrafi 42, 45 e 54 del principio contabile nazionale nr. 19, non avendo S.A.T. S.p.a. contratto debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, oppure trattandosi di debiti per cui i costi di transazione sono di scarso rilievo.

Debiti complessivi a fine esercizio 2022 = € 5.431.123,00, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = € 5.431.123,00

- quota scadente oltre l'esercizio = € 0,00.

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	SPES 2022	IRE 2022	SAT 2022	TPL LINEA 2022	PROVINCIA DI SAVONA 2022
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi		86.742,00	9.316,00		0,00
Risconti attivi	1.114,00		47.841,00	42.060,77	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	<u>1.114,00</u>	<u>86.742,00</u>	<u>57.157,00</u>	<u>42.060,77</u>	<u>0,00</u>

Nella seguente tabella sono indicati i ratei e risconti passivi:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	SPES 2022	IRE 2022	SAT 2022	TPL LINEA 2022	PROVINCIA DI SAVONA 2022
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		14.711,00	1.441.698,00	8.077,85	373.017,46
Risconti passivi	<u>2.452.204,00</u>	<u>497.726,00</u>	<u>985.143,00</u>	<u>6.587.186,47</u>	<u>95.264.703,28</u>
Contributi agli investimenti	<u>2.452.204,00</u>	<u>0,00</u>		<u>6.213.227,72</u>	<u>91.508.194,76</u>
da altre amministrazioni pubbliche				6.213.227,72	91.508.194,76
da altri soggetti	2.452.204,00				0,00
Concessioni pluriennali					0,00
Altri risconti passivi	0,00	497.726,00	985.143,00	373.958,75	3.756.508,52
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	<u>2.452.204,00</u>	<u>512.437,00</u>	<u>2.426.841,00</u>	<u>6.595.264,32</u>	<u>95.637.720,74</u>

Provincia di Savona

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

La voce EI ha subito le seguenti variazioni:

- decremento di € 318.471,73 dovuto agli impegni del personale coperti da Fondo Pluriennale Vincolato rinviati dal 2021;
- incremento di € 373.017,46 dovuto agli impegni del personale coperti da Fondo Pluriennale Vincolato rinviati al 2023; essendo, però, la competenza economica del 2022 è stato generato il relativo rateo.

La voce EIIIa, invece, ha subito le seguenti variazioni:

- decremento di € 1.744.515,46 per imputazione della quota annuale relativa ai contributi agli investimenti di competenza 2022.
- incremento di € 5.148.326,74 dovuto alla quota incassata nell'anno che viene riscontata perché di competenza di esercizi futuri.

La voce EII3 è stata adeguata per l'importo dell'avanzo da trasferimenti di parte corrente i cui costi correlati troveranno collocazione negli anni successivi.

Questa la situazione dei Risconti passivi al 31/12/2022:

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
E) RATEI E RISCOINTI		
I) Ratei passivi	373.017,46	318.471,73
II) Risconti passivi	95.264.703,28	91.869.442,19
1) Contributi agli investimenti	91.508.194,76	88.104.383,48
a) da altre amministrazioni pubbliche	91.508.194,76	88.104.383,48
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	3.756.508,52	3.765.058,71
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	95.637.720,74	92.187.913,92

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 2022 ammontano ad € 6.595.264,00, di cui € 2.585.039,00 di durata oltre i cinque anni.

I ratei passivi sono pari ad € 8.078,00.

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è la seguente:

- contributi in conto impianti per autobus: € 5.619.903,00;
- contributi in conto impianti per fabbricati: € 333.900,00;
- contributi in conto impianti per terminal bus: € 166.162,00;
- abbonamenti: € 299.422,00;
- contributi in conto impianti per impianti: € 47.247,00;
- crediti di imposta di competenza dei futuri esercizi: € 74.537,00;
- progetto TRM: € 40.738,00;
- contributi in conto impianti su attrezzature: € 5.277,00;
- consulenze: € 8.078,00.

Totale € 6.595.264,00

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 è riconducibile:

- allo stanziamento dei contributi in conto impianto, pari ad € 443.728,00, relativi all'acquisto di tre autobus dal valore complessivo di € 678.250,00. Si tratta di risorse previste dal D.M. n. 223/2020 (annualità 2018/2021 e 2022/2024) che Regione Liguria ha autorizzato ed impegnato a favore di TPL Linea S.r.l. Con Decreto del Direttore Generale n. 2829 del 12 maggio 2021;
- all'accertamento di € 435.276,00 quale acconto dei contributi in conto impianti destinati all'acquisto di nove autobus elettrici extraurbani ordinati nell'estate 2022 e consegnati a giugno 2023. Si tratta delle risorse previste dal Piano Nazionale per gli Investimenti complementati al PNNR;
- alla rilevazione del credito di imposta 2022 per i beni strumentali (Legge n. 178/2020), pari ad € 49.885,00.

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

Nel bilancio di I.R.E. i ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 512.437,00.

I ratei passivi sono composti principalmente da interessi passivi e spese bancarie di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria nel 2023.

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:

Risconto passivo pluriennale Fondazione Carisa	5.094
Risconto passivo pluriennale fin. Matteoli	235.997
Risconto passivo pluriennale fin. Konver	1.025.710
Risconto passivo L. 236/93	523.154
Risconto passivo pluriennale L.R. 4/02	29.302
Risconto passivo altri contributi ricevuti	463.373
Risconto passivo Comune di Savona - social housing	117.764
Risconto passivo contributo De Mari arredi	10.625
Risconto passivo contributo De Mari alloggi	32.235
Altri risconti passivi	8.950

Totale: 2.452.204

S.A.T. S.p.a.

I ratei e risconti passivi sono così composti:

- XIV mensilità: € 310.497,00;
- INPS XIV mensilità: € 90.870,00;
- INAIL XIV mensilità: € 9.568,00;
- ferie, permessi, rol e altro: € 582.712,00;

- INPS ferie, permessi, rol e altro: € 171.511,00;
- INAIL ferie, permessi, rol e altro: € 15.824,00;
- produttività: € 192.575,00;
- INPS produttività: € 56.735,00;
- INAIL produttività: € 6.190,00;
- spese condominiali: € 195,00;
- regolazione polizze assicurative: € 2.666,00;
- contributi gare: € 2.355,00.

Totale ratei passivi: € 1.441.697,00

Composizione degli interessi e degli altri oneri finanziari

Provincia di Savona

La voce del conto economico 2022 “interessi ed altri oneri finanziari” riporta un valore di € 357.875,51.

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 € 16.663,00: 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: € 4.594,00.

Totale: € 21.259,00

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: € 34.109,00;
- Altri: € 1.107,00.

Totale € 35.216,00

S.P.E.S. S.p.a.

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari:

- Interessi passivi su mutui: € 8.513,00;
- Interessi passivi: € 33,00.

Totale: € 8.546,00

S.A.T. S.p.a.

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari:

- Interessi passivi su mutui: € 4.712,25;
- Oneri bancari finanziamenti: € 5.319,81;
- Interessi passivi verso fornitori: € 2,61;
- Interessi passivi verso erario: € 4,99;

- Interessi passivi verso Ist. Prev. Ass.: € 107,53;

Totale: € 10.147,19

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

TPL Linea S.r.l.

Proventi ed oneri straordinari, nell'anno 2022, sono così suddivisi:

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2022
<i><u>Proventi straordinari</u></i>	
Proventi da permessi di costruire	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
totale proventi	<u>0,00</u>
<i><u>Oneri straordinari</u></i>	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	54.290,00
totale oneri	<u>54.290,00</u>

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

Proventi ed oneri straordinari, nell'anno 2022, sono così suddivisi:

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2022
<i><u>Proventi straordinari</u></i>	<u>1.623,00</u>
Proventi da permessi di costruire	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.623,00
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
totale proventi	<u>1.623,00</u>
<i><u>Oneri straordinari</u></i>	<u>32.686,00</u>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.686,00
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	
totale oneri	<u>32.686,00</u>

S.A.T. S.p.a.

Proventi ed oneri straordinari, nell'anno 2022, sono così suddivisi:

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2022
<i>Proventi straordinari</i>	<u>148.574,00</u>
Proventi da permessi di costruire	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	119.930,00
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.675,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	26.969,00
totale proventi	<u>148.574,00</u>
<i>Oneri straordinari</i>	<u>44.029,00</u>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	43.961,00
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	68,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	
totale oneri	<u>44.029,00</u>

La società **S.P.E.S. S.p.a.** non presenta a bilancio 2022 proventi/oneri straordinari.

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 2022 l'indennità percepita dal presidente ammonta ad € 61.408,44. Il Comune di Calizzano ha corrisposto direttamente l'indennità 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 48.000

Compensi Sindaci: Euro 18.000

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

Compensi Amministratori: Euro 67.900

Compensi Sindaci: Euro 8.100

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

Compensi Amministratori: Euro 0

Compensi Sindaci: Euro 7.000

S.A.T. S.p.a.

Compensi Consiglio di Sorveglianza: Euro 6.517,36

Compensi Organismo di Vigilanza: Euro 9.360

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: 79%;
- spesa per il personale: € 17.999.376,00;
- 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: 3,75%;
- spesa per il personale: € 2.692.016,00;
- perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: Euro 0.

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

- percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 25%;
- incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate: 3,21%;
- spesa per il personale: € 225.758,00;
- perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: Euro 0.

S.A.T. S.p.a.

- percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 2,2640%;
- incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate: 0,61%;
- spesa per il personale: € 14.754.834,00;
- 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. 63 del 22 dicembre 2022, 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 svolge il servizio di trasporto pubblico locale nel bacino di traffico corrispondente all'intero territorio provinciale. Tale servizio deriva da un affidamento *in house providing* effettuato dalla Provincia di Savona tramite contratto di servizio repertorio n. 13748 del 21 marzo 2023, stipulato 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 2022 con una perdita di € 1.450.894,00, nel 2021 con un utile di € 41.530,00, nel 2020 con un utile di € 905.222,00 e quello del 2019 con un utile di € 816.686,00.

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.

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;

Il Consiglio provinciale, con deliberazione n. 16 del 17 marzo 2022, ha approvato la costituzione di una Commissione di studio e gestione delle attività finalizzate a definire gli adempimenti per l'affidamento *in house* del trasporto pubblico locale a TPL Linea S.r.l.;

Il Consiglio provinciale, con deliberazione n. 58 del 16 dicembre 2022, ha approvato la relazione illustrativa dell'affidamento *in house* del trasporto pubblico locale;

Il Consiglio provinciale, con deliberazione n. 69 del 29 dicembre 2022, ha approvato lo schema di contratto;

L'affidamento è stato perfezionato con atto dirigenziale n. 548 del 14 marzo 2023.

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. 63 del 22 dicembre 2022, 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 2021, e ora per l'esercizio 2022, 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).

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 **2022** con un **utile di € 40.358,00**, quello del 2021 si era concluso con un utile di € 848,00, quello del 2020 si era concluso con un utile di € 6.044,00, mentre nel bilancio del 2019 si è registrata una perdita di € 86.444,00.

Alla determinazione della perdita del 2019 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di € 5.128.732,00, costi per la produzione per € 5.177.937,00, un saldo per la gestione finanziaria negativo di € 33.458,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 3.781,00.

Alla determinazione dell'utile del 2020 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di € 5.966.001,00, costi per la produzione per € 5.910.061,00, un saldo per la gestione finanziaria negativo di € 31.397,00, rettifiche di valore di attività e passività finanziarie negativo di € 13.525,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 4.974,00.

Alla determinazione dell'utile del 2021 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di € 5.809.606,00, costi per la produzione per € 5.707.836,00, un saldo per la gestione finanziaria negativo di € 28.777,00, rettifiche di valore di attività e passività finanziarie negativo di € 63.829,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 8.316,00.

Alla determinazione dell'utile del 2022 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di €

5.573.258,00, costi per la produzione per € 5.528.666,00, un saldo per la gestione finanziaria negativo di € 35.214,00, nonché il saldo negativo delle imposte dell'esercizio di € - 30.980,00.

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. 63 del 22 dicembre 2022.

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 2022 con un utile di € 68.184,00, nel 2021 con un utile di € 34.155,00, nel 2020 con un utile di € 83.149,00, mentre nel 2019 il bilancio aveva evidenziato una perdita di € 3.403,00.

Alla determinazione della perdita del 2019 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di € 1.212.468,00, costi per la produzione per € 1.195.426,00, un saldo per la gestione finanziaria negativo di € 16.604,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 3.841,00.

Alla determinazione dell'utile del 2020 hanno concorso un valore della produzione di € 948.814,00, costi per la produzione per € 832.727,00, un saldo per la gestione finanziaria negativo di € 8.627,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 24.311,00.

Alla determinazione dell'utile del 2021 hanno concorso un valore della produzione di € 907.284,00, costi per la produzione per € 844.643,00, un saldo per la gestione finanziaria negativo di € 7.562,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 20.924,00.

Alla determinazione dell'utile del 2022 hanno concorso un valore della produzione di € 923.082,00,

costi per la produzione per € 820.967,00, un saldo per la gestione finanziaria negativo di € 8.519,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 25.412,00.

Società Servizi Ambientali e Territoriali, S.A.T. S.p.A.

Nel corso dell'anno 2021, il Consiglio Provinciale, con deliberazione n. 14 del 23 marzo 2021, ha stabilito di acquisire la partecipazione (essenziale per l'attività istituzionale dell'Ente) nella società S.A.T., che ha come scopo la gestione di servizi pubblici locali in genere e, in particolare, gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, smaltimento e riciclaggio di rifiuti speciali e/o tossico-nocivi. E' una Società per Azioni nata nel 1992.

La Società è interamente pubblica ed è partecipata da **Provincia di Savona** nella misura del **2,264%** e da diversi comuni ubicati all'interno del territorio provinciale.

Il mantenimento della partecipazione nella Società S.A.T. S.p.a. è stato confermato nel Piano di razionalizzazione ordinaria approvato con deliberazione consiliare n. 63 del 22 dicembre 2022.

Il bilancio consolidato della Società S.A.T. (inclusa nell'area di consolidamento per la prima volta per il bilancio 2021) 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.A.T. S.p.a. si è concluso nel 2022 con un utile di € 1.292.773,00 e nel 2021 con un utile di € 1.838.841,00.

Alla determinazione dell'utile del 2021 hanno concorso un valore della produzione di € 29.669.908,00, costi per la produzione per € 27.581.702,00, un saldo per la gestione finanziaria di € 194.276,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 443.641,00.

Alla determinazione dell'utile del 2022 hanno concorso un valore della produzione di € 31.054.501,00, costi per la produzione per € 29.365.486,00, un saldo per la gestione finanziaria di € 10.029,00, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di € 386.213,00.

RISULTATO DELLA GESTIONE

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2022 presenta un risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) positivo di € 3.450.116,52; nel 2021 presentava un risultato positivo di € 1.114.214,13.

La Provincia ha registrato nel **2022** un **risultato di esercizio positivo di € 4.895.682,73**, nel 2021 un risultato positivo di € 1.022.446,68 e nel 2020 un risultato positivo di € 762.261,00.

La Società TPL Linea ha registrato nel **2022** una **perdita di € 1.450.894,00**, nel 2021 un utile di € 41.530,00 e nel 2020 un utile di € 905.222,00.

La Società I.R.E. ha registrato nel **2022** un **utile di € 40.358,00**, nel 2021 un utile di € 848,00 e nel 2020 il bilancio (a seguito di riclassificazione) si era concluso con un utile di € 8.695,00 (con una variazione positiva rispetto al bilancio civilistico 2020 di Euro 2.651).

La Società S.P.E.S. ha registrato nel **2022** un **utile di € 68.184,00**, nel 2021 un utile di € 34.155,00 e nel 2020 un utile di € 83.149,00.

La Società S.A.T. ha registrato nel **2022** un **utile di € 1.292.773,00**, nel 2021 un utile di € 1.838.841,00, mentre nel 2020 si era concluso con un utile di € 1.531.987,00.

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., S.P.E.S. e S.A.T., 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 2022

Per gli importi relativi al contratto di servizio e altri servizi resi, dalla voce A4c, “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici”, sono stati tolti € 13.579.317,90 e dalla voce A8, “Altri ricavi e proventi diversi”, sono stati tolti € 3.075.791,00.

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di € 15.088.131,00, al lordo dell'IVA al 10%, che per € 1.508.813,10 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 € 3,075.791,00.

Anno 2021

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 € 13.710.456,90 e dalla voce A8, “Altri ricavi e proventi diversi”, sono stati tolti € 4.009.397,00.

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di € 15.233.841,00, al lordo dell'IVA al 10%, che per € 1.523.384,10 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 € 4.009.397,00.

I.R.E. S.p.a

Conto economico

Anno 2022

Per gli importi relativi al contratto per i servizi resi, dalla voce A4c, “Ricavi delle vendite e

prestazioni e proventi da servizi pubblici”, sono stati tolti € 2.428,39 (corrispondenti al 1,4385% di € 168.813862) e dalla voce A6, “Variazioni dei lavori in corso su ordinazione” sono stati tolti € 61,70 (corrispondenti al 1,4385% di € 4.289,00).

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di € 2.490,09.

Anno 2021

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 € 3.122,18 (corrispondenti al 1,4385% di € 217.044,26) e dalla voce A5, “Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.”, sono stati tolti € 534,96 (corrispondenti al 1,4385% di € 37.189,00).

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di € 3.809,06 (corrispondente al 1,4385% dell'importo di € 264.794,00, al lordo dell'IVA al 22%), che per € 686,88 (corrispondente al 1,4385% di € 47.749,74) è stata aggiunta alla voce B18, “Altri oneri di gestione”.

S.P.E.S. S.p.a

Conto economico

Anno 2022

Non sono state effettuate rettifiche.

Anno 2021

Non sono state effettuate rettifiche.

S.A.T. S.p.A.

Conto economico

Anno 2022

Per gli importi relativi al contratto di servizio e altri servizi resi, dalla voce A4b, “Ricavi dalla vendita di beni”, sono stati tolti € 12,55.

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di € 3,74 (corrispondente al 2,2640% di € 165,00) e alla voce B18, “Altri oneri di gestione”, è stato tolto l'importo di € 8,81 (corrispondente al 2,2640% di € 389,00).

Anno 2021

Per gli importi relativi al contratto di servizio e altri servizi resi, dalla voce A5, “Ricavi dalla vendita di beni”, sono stati tolti € 37,22.

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di € 31,70 (corrispondente al 2,2640% di € 1.400,00) e alla voce B18, “Altri oneri di gestione”, è stato tolto l'importo di € 5,52 (corrispondente al 2,2640% di € 244,00).

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale – ATTIVO

Anno 2022

Crediti per € 3.769.198,00 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 € 2.329.222,00 sono stati tolti da “Altri crediti” di cui al rigo C II 4c.

Anno 2021

Crediti per € 4.388.275,00 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 € 2.953.131,00 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 2a.

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

Stato patrimoniale – ATTIVO

Anno 2022

Crediti per € 174,06 (corrispondenti al 1,4385% di € 12.100,00) sono stati tolti da “Rimanenze” di cui al rigo C I.

Anno 2021

Crediti per € 112,36 (corrispondenti al 1,4385% di € 7.811,00) sono stati tolti da “Rimanenze” di cui al rigo C I.

Crediti per € 724,79 (corrispondenti al 1,4385% di € 50.385,00) relativi al contratto per servizi resi, 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 2022

Nessun credito.

Anno 2021

Nessun credito.

S.A.T. S.p.A.

Stato patrimoniale – ATTIVO

Anno 2022

Nessun credito.

Anno 2021

Nessun credito.

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale – PASSIVO

Anno 2022

I debiti per € 6.098.420,00 sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

Anno 2021

I debiti per € 7.341.406,00 sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

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

Stato patrimoniale – PASSIVO

Anno 2022

Alla voce A II e, “Altre riserve indisponibili”, sono stati tolti € 174,06 (corrispondente al 1,4385% di € 12.100,00).

Anno 2021

Alla voce A II e, “Altre riserve indisponibili”, sono stati tolti € 112,36 (corrispondente al 1,4385% di 7.811,00).

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

Stato patrimoniale – PASSIVO

Anno 2022

Nessun debito.

Anno 2021

Nessun debito.

S.A.T. S.p.A.

Stato patrimoniale – PASSIVO

Anno 2022

Nessun debito.

Anno 2021

Nessun debito.

Per quanto attiene al valore della partecipazione della Provincia nella Società, sono state effettuate nel **2022** le seguenti operazioni:

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale – ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad € 1.747.413,00, 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 € 2.553.788,50.

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di € 806.375,50, 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 € 21.961,45, 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 € 21.961,45.

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

Stato patrimoniale – ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad € 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 € 77.469,00.

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di € 12.911,50, 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.A.T. S.p.a.

Stato patrimoniale – ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad € 28.750,00, 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 € 243.096,13.

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di € 214.346,13, 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.

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

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Marzio Gaio

Dott. Fabrizio Condò

Dott. Bruno Larosa

Indice

1.Introduzione	4
2.Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo.....	6
.....	6
3.Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	6
4.Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	6
5.Stato Patrimoniale consolidato	7
5.1.Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
5.2.Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
6.Conto economico consolidato	15
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
8. Osservazioni	21
9. Conclusioni.....	21

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Savona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savona, lì 18/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Marzio Gaio

Dott. Fabrizio Condrò

Dott. Bruno Larosa

1. Introduzione

I sottoscritti Marzio Gaio, Fabrizio Condrò e Bruno Larosa revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 13.01.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 29/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 25/08/2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Decreto n. 220 del 27/12/2022 il Presidente della Provincia ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio provinciale n. 43 del 15/09/2023;

Dato atto che

- la Provincia di Savona ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente della Provincia con Decreto n. 220 del 27/12/2022 ha individuato il Gruppo Provincia di Savona e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Savona ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la

partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione ;

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Provincia di Savona sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
FI.L.S.E. S.p.A.	00616030102	diretta	no	0,136%	% partecipazione inferiore all'1%
IRE S.p.A.	02264880994	diretta	no	1,439%	
SAT S.p.A.	01029990098	diretta	no	2,264%	
SPES S.c.p.A.	00511850091	diretta	no	25,00%	
TPL Linea S.r.l.	01556040093	diretta	no per il 2022; sì nel 2023	34,263%	

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000
IRE S.p.A.	1,44%	€ 31.217,05	€ 2.170.057,00
SAT S.p.A.	2,26%	€ 28.750,00	€ 13.869.424,00
SPES S.c.p.A.	25,00%	€ 183.536,50	€ 734.146,00
TPL Linea S.r.l.	34,26%	€ 3.651.889,99	€ 10.658.407,00
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI			
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000
FI.L.S.E. S.p.A.	0,14%	€ 43.361,66	€ 31.940.672,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).

- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** in data 28/12/2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 della Provincia di Savona:

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione della Provincia di Savona e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Totale immobilizzazioni immateriali	13.958.923,24	17.756.729,40
Immobilizzazioni materiali (3)		
Totale immobilizzazioni materiali	180.661.940,04	178.353.758,85
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Totale immobilizzazioni finanziarie	166.454,70	166.453,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	194.787.317,98	196.276.942,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	546.021,10	565.037,75
Totale	546.021,10	565.037,75
Crediti (2)		
Totale crediti	35.137.858,60	41.455.013,81
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Totale disponibilità liquide	46.025.755,64	35.040.867,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	81.709.635,34	77.060.919,21
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	44.881,09	95.561,51
TOTALE DELL'ATTIVO	276.541.834,41	273.433.422,74

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	121.300.354,63	117.447.217,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.590.417,73	2.870.651,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.479.542,68	4.795.796,34
TOTALE T.F.R. (C)	4.479.542,68	4.795.796,34
D) DEBITI (1)		
TOTALE DEBITI (D)	45.263.168,20	49.014.610,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	102.908.351,17	99.305.146,79
TOTALE DEL PASSIVO	276.541.834,41	273.433.422,74
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.985.463,84	13.690.740,34

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2022 è pari ad € 0,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
costi di impianto e di ampliamento	56,98	107,02
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.978,33	25.039,24
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.252,79	6.685,94
avviamento	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	8.589.875,34	7.901.894,47
altre	5.340.759,80	9.823.002,73
Totale immobilizzazioni immateriali	13.958.923,24	17.756.729,40

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali	74.187.441,90	76.335.765,98
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	74.187.441,90	76.335.765,98
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	36.252.690,37	38.006.454,37
Terreni	2.583.718,56	2.583.982,57
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	25.279.480,45	26.920.026,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.099,97	3.259,64
Impianti e macchinari	490.103,86	521.262,21
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	7.345.858,02	7.358.547,03
Mezzi di trasporto	279.139,98	341.223,13
Macchine per ufficio e hardware	81.165,08	99.001,10
Mobili e arredi	75.480,60	68.818,80
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	117.743,82	113.593,53
Immobilizzazioni in corso ed acconti	70.221.807,77	64.011.538,50
Totale immobilizzazioni materiali	180.661.940,04	178.353.758,85

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in	163.954,70	162.879,38
<i>imprese controllate</i>	0,01	0,01
<i>imprese partecipate</i>	129.347,03	129.347,03
<i>altri soggetti</i>	34.607,66	33.532,34
Crediti verso	0,00	1.074,39
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	1.074,39
Altri titoli	2.500,00	2.500,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	166.454,70	166.453,77

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	546.021,10	565.037,75
Totale	546.021,10	565.037,75
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	303.032,29	1.104.678,53
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	303.032,29	920.390,27
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	184.288,26
Crediti per trasferimenti e contributi	33.795.201,76	39.194.404,17
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	33.696.630,03	39.180.687,47
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	48,47	3.716,70
<i>verso altri soggetti</i>	98.523,26	10.000,00
Verso clienti ed utenti	2.462.808,09	680.771,03
Altri Crediti	-1.423.183,54	475.160,08
<i>verso l'erario</i>	275.136,70	315.283,45
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.250,15	2.066,59
<i>altri</i>	-1.704.570,39	157.810,04
Totale crediti	35.137.858,60	41.455.013,81
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Totale disponibilità liquide	46.025.755,64	35.040.867,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	81.709.635,34	77.060.919,21

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	1.458,69	46.477,58
Risconti attivi	43.422,40	49.083,93
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	44.881,09	95.561,51

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	32.278.566,21	32.278.566,21
Riserve	77.956.317,81	79.171.606,08
<i>da capitale</i>	1.116.911,63	1.369.885,72
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	74.187.441,90	76.335.765,98
<i>altre riserve indisponibili</i>	959.030,86	414,81
<i>altre riserve disponibili</i>	1.692.933,42	1.465.539,57
Risultato economico dell'esercizio	4.403.890,41	1.086.913,55
Risultato economico di esercizi precedenti	1.427.453,51	-1.383.700,24
Riserve negative per beni indisponibili	-344.937,48	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	115.721.290,46	111.153.385,60
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.532.838,06	6.266.531,38
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-953.773,89	27.300,58
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.579.064,17	6.293.831,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	121.300.354,63	117.447.217,56

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
per imposte	916.907,33	934.416,83
altri	1.673.510,40	1.936.234,72
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.590.417,73	2.870.651,55

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.479.542,68	4.795.796,34
TOTALE T.F.R. (C)	4.479.542,68	4.795.796,34

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	11.083.172,07	12.696.287,46
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	119.530,54	0,00
verso banche e tesoriere	893.083,18	1.938.107,40
verso altri finanziatori	10.070.558,35	10.758.180,06
Debiti verso fornitori	8.969.332,61	10.856.100,31
Acconti	12.319,86	120.230,37
Debiti per trasferimenti e contributi	17.022.987,64	17.007.459,66
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	15.929.336,38	15.926.018,37
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	1.063.651,26	1.051.441,29
altri soggetti	30.000,00	30.000,00
altri debiti	8.175.356,02	8.334.532,70
<i>tributari</i>	1.154.080,32	1.084.359,28
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.682.814,25	1.371.028,48
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	12.008,73	0,00
<i>altri</i>	5.326.452,72	5.879.144,94
TOTALE DEBITI (D)	45.263.168,20	49.014.610,50

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	413.946,97	346.344,48
Risconti passivi	102.494.404,20	98.958.802,31
Contributi agli investimenti	98.334.473,48	94.963.086,48
da altre amministrazioni pubbliche	97.721.422,48	94.318.838,48
da altri soggetti	613.051,00	644.248,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	4.159.930,72	3.995.715,83
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	102.908.351,17	99.305.146,79

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	29.541.209,84	13.690.740,34
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	106.595,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	333.059,00	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	4.600,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.985.463,84	13.690.740,34

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2022</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2021</u>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
totale componenti positivi della gestione A)	86.016.661,33	73.866.970,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
totale componenti negativi della gestione B)	83.453.396,51	73.024.731,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.563.264,82	842.239,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Totale proventi finanziari	31.901,96	6.540,31
Totale oneri finanziari	382.082,69	413.454,38
totale (C)	-350.180,73	-406.914,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
totale (D)	0,00	-222.168,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
totale proventi	2.911.763,60	2.063.122,89
<i>Oneri straordinari</i>		
totale oneri	1.266.285,55	805.424,64
Totale (E) (E20-E21)	1.645.478,05	1.257.698,25
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.858.562,14	1.470.855,51
Imposte (*)	408.445,62	356.641,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.450.116,52	1.114.214,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.403.890,41	1.086.913,55
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-953.773,89	27.300,58

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	20.077.700,87	21.324.643,11
Proventi da fondi perequativi	572.151,88	572.151,88
Proventi da trasferimenti e contributi	52.257.460,19	34.605.521,77
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	43.107.873,73	26.896.235,41
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.624.747,18	1.760.148,61
<i>Contributi agli investimenti</i>	6.524.839,28	5.949.137,75
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.845.983,79	10.973.341,77
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	586.497,68	732.276,96
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.031,24	7.989,05
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.251.454,87	10.233.075,76
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-2.004,29
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.774,43	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.256.590,17	6.393.316,27
totale componenti positivi della gestione A)	86.016.661,33	73.866.970,51

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.461.122,85	4.663.539,73
Prestazioni di servizi	14.252.966,62	11.761.354,77
Utilizzo beni di terzi	425.323,48	392.843,34
Trasferimenti e contributi	23.779.816,60	15.521.792,15
<i>Trasferimenti correnti</i>	23.779.816,60	14.867.926,70
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	0,00	653.865,45
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	24.856.387,62	24.021.202,06
Ammortamenti e svalutazioni	11.297.319,54	12.966.013,75
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.704.097,17	4.689.153,19
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.570.180,71	6.758.681,19
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	22.148,26	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	893,40	1.518.179,37
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	25.790,58	-26.177,44
Accantonamenti per rischi	540.491,05	835.521,09
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	2.814.178,17	2.888.641,55
totale componenti negative della gestione B)	83.453.396,51	73.024.731,00

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	0,00	4.811,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	4.811,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	31.901,96	1.729,31
Totale proventi finanziari	31.901,96	6.540,31
Totale oneri finanziari	382.082,69	413.454,38
totale (C)	-350.180,73	-406.914,07

Rettifiche di valore attività finanziarie

Il dettaglio delle voci è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	-222.168,18
totale (D)	0,00	-222.168,18

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.407.599,89	1.854.637,47
Plusvalenze patrimoniali	503.553,13	83,84
Altri proventi straordinari	610,58	208.401,58
totale proventi	2.911.763,60	2.063.122,89
<i>Oneri straordinari</i>		
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.211.789,29	244.612,39
Minusvalenze patrimoniali	206,26	492.032,01
Altri oneri straordinari	54.290,00	68.780,24
totale oneri	1.266.285,55	805.424,64
Totale (E) (E20-E21)	1.645.478,05	1.257.698,25

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.858.562,14	1.470.855,51
Imposte (*)	408.445,62	356.641,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.450.116,52	1.114.214,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.403.890,41	1.086.913,55
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-953.773,89	27.300,58

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.858.562,14.

Il risultato netto del conto economico consolidato (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) evidenzia un saldo positivo di € 3.450.116,52.

Il risultato dell'esercizio di gruppo evidenzia un saldo positivo di € 4.403.890,41.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei 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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'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;

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 della Provincia di Savona offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Savona **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Savona e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Savona, 18/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Marzio Gaio

Dott. Fabrizio Condò

Dott. Bruno Larosa