



PROVINCIA DI SAVONA

CONSIGLIO PROVINCIALE

DELIBERAZIONE N. 45

Seduta del 25 ottobre 2022

Settore Affari Generali

Servizio Trasporti e Società partecipate

Classifica 2.7.1 Fascicolo 10/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO, RICLASSIFICATO SULLA BASE DEGLI SCHEMI DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO AGGIORNATI AL DM DEL 1 SETTEMBRE 2021, CON “SOCIETÀ RICOMPRESE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

I presenti al momento della trattazione della pratica sono:

N°	Nome	Presenti	Assenti
1	OLIVIERI PIERANGELO	X	
2	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		10	1

* 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 criteri per le riunioni in videoconferenza del Consiglio Provinciale;

Esaminata la proposta di deliberazione ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO, RICLASSIFICATO SULLA BASE DEGLI SCHEMI DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO AGGIORNATI AL DM DEL 1 SETTEMBRE 2021, CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011. , nel testo che si allega alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;

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

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

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

CON N. 10 VOTI FAVOREVOLI SU N. 10 CONSIGLIERI PRESENTI E VOTANTI

DELIBERA

1. di approvare la proposta di deliberazione ad oggetto “APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO, RICLASSIFICATO SULLA BASE DEGLI SCHEMI DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO AGGIORNATI AL DM DEL 1 SETTEMBRE 2021, CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO

LEGISLATIVO N. 118/2011.” nel testo che si allega alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale.

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

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

CON N.10 VOTI FAVOREVOLI SU N. 10 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. 25 del 31 maggio 2022, ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, 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. 255 del 07 dicembre 2021 è stato approvato

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

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

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 2021, previsto dall'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è il 30 settembre 2022;

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;

RILEVATO:

- che, con decreto del Presidente della Provincia di Savona n. 156 del 19 settembre 2022, è stato approvato, con riferimento all'esercizio 2021, 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;
- che il Consiglio provinciale, con deliberazione n. 42 del 27 settembre 2022, ha approvato il bilancio consolidato 2021 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;
- che tale bilancio risulta redatto sulla base degli schemi di bilancio 2020 della Ragioneria Generale dello Stato (aggiornati al DM 7 settembre 2020) e non sulla base degli schemi di bilancio 2021 della Ragioneria Generale dello Stato (aggiornati al DM 1 settembre 2021);

VISTO il decreto del Presidente della Provincia di Savona numero 177 del 24 ottobre 2022, con il quale è stato approvato, con riferimento all'esercizio 2021, 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 e riclassificato sulla base degli schemi di bilancio 2021 della Ragioneria Generale dello Stato (aggiornati al DM 1 settembre 2021);

RITENUTO necessario approvare, con riferimento all'esercizio 2021, il bilancio consolidato del “Gruppo Provincia di Savona”, allegato al presente provvedimento, riclassificato sulla base degli schemi di bilancio 2021 della Ragioneria Generale dello Stato (aggiornati al DM 1 settembre 2021);

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

DATO ATTO che, con il provvedimento n. 16 del 07/10/2022, il direttore generale ha previsto la delega di funzioni;

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

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

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

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

Per tutto quanto sopra espresso e richiamato,

**PROPONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE
LA SEGUENTE DELIBERAZIONE**

1. di approvare, con riferimento all'esercizio 2021, per le motivazioni rappresentate in premessa, il bilancio consolidato, riclassificato sulla base degli schemi della Ragioneria Generale dello Stato aggiornati al DM del 1 settembre 2021, con le *“Società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica”* della Provincia di Savona, predisposto ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.
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)

Allegato alla Deliberazione del Consiglio Provinciale N° 45 del 25/10/2022

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITÀ

Copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo on line della Provincia per 15 giorni consecutivi dal 27/10/2022 al 11/11/2022.

Ai sensi dell'articolo 134 del decreto legislativo 18/08/2000, n. 267, è esecutiva dal 25/10/2022

Savona, 27/10/2022

COLANGELO GIULIA

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

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. 255 del 07 dicembre 2021 è stato approvato

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

- F.I.L.S.E. S.p.a.;
- I.R.E. S.p.a.;
- S.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 09 dicembre 2021, sono state dettate al riguardo specifiche indicazioni alle società interessate (protocollo n. 60113, 60115, 60118 e 60121), 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.), **S.A.T. S.p.a.** 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 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 2021	€ 5.100.000,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2020	€ 5.100.000,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2021	€ 11.706.269,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2020	€ 11.260.162,00
Quota della Provincia	€ 1.747.413,00
% della Provincia	34,263
Risultato d'esercizio 2021	€ 41.530,00
Risultato d'esercizio 2020	€ 905.222,00
Compensi Consiglio di Amministrazione (come da verbale dell'assemblea del 31 luglio 2019)	Compenso complessivo di € 48.000,00
Compenso del Collegio Sindacale	Presidente € 8.000,00 Sindaci Effettivi € 5.000,00 ciascuno

Denominazione Società	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 2021	€ 1.526.691,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2020	€ 1.526.691,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2021	€ 2.129.699,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2020	€ 2.129.208,00
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 2021	€ 848,00
Risultato d'esercizio 2020	€ 6.044,00
Compenso Amministratore unico	€ 67.900,00 annuo onnicomprensivo lordo
Compensi Collegio Sindacale	Euro 3.500,00 lordi annui al Presidente del Collegio Euro 2.300,00 lordi annui a ciascun Sindaco Effettivo
Compenso Revisore Legale	Euro 4.000,00 annuo lordo

Denominazione Società	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 2021	€ 258.230,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2020	€ 258.230,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2021	€ 665.962,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2020	€ 631.807,00
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 2021	€ 34.155,00
Risultato d'esercizio 2020	€ 83.149,00
Compensi amministratori	Gli amministratori hanno rinunciato al compenso come indicato nella nota integrativa al bilancio 2021
Compensi Collegio sindacale	€ 7.000,00 lordi

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 2021	€ 1.269.635,00
Capitale sociale al 31 dicembre 2020	€ 1.269.635,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2021	€ 14.415.495,00
Patrimonio netto al 31 dicembre 2020	€ 12.576.656,00
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 2021	€ 1.838.841,00
Risultato d'esercizio 2020	€ 1.531.987,00
Compensi Consiglio di Gestione	Euro 8.640,00 lordi annui al Presidente ed Euro 75,60 lordi (a seduta) per gettoni di presenza (con maggiorazione del 50% per il Presidente)
Compensi Consiglio di Sorveglianza	Euro 5.000,00 lordi annui al Presidente ed Euro 33,00 per gettoni di presenza altri componenti. Il gettone di presenza del Vice Presidente ha importo lordo doppio.

Criteri 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. 25 del 31 maggio 2022. 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.

All'interno del passivo dello stato patrimoniale consolidato, nella sezione "Patrimonio netto", si trova la distinzione fra il capitale proprio del gruppo e quello di pertinenza di terzi. Il 13esimo correttivo dei principi contabili ha modificato la struttura del patrimonio netto, quindi per l'anno 2020 è concesso riportare solo il totale del patrimonio netto, analogamente a quanto concesso per la parte economico/patrimoniale del rendiconto di gestione 2021.

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 31/12/2021:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
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	13.130,24	19.207,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.837.754,47	4.678.556,55
9) Altre	8.709.390,39	11.110.532,34
Totale immobilizzazioni immateriali	16.560.275,10	15.808.295,89
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	76.335.765,98	69.455.439,74
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	76.335.765,98	69.455.439,74
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	23.862.620,25	24.065.132,59
2.1) Terreni	1.038.654,49	1.041.894,12
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	22.076.767,36	22.397.690,89
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	199.289,09	80.294,22
2.5) Mezzi di trasporto	340.956,38	358.890,38
2.6) Macchine per ufficio e hardware	93.379,22	110.202,40
2.7) Mobili e arredi	59.263,31	76.160,58
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	54.310,40	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.011.280,12	62.955.251,81
Totale immobilizzazioni materiali	164.209.666,35	156.475.824,14

La voce BIII3 Immobilizzazioni in corso comprende anche 5.797.102,65 Euro che corrisponde al valore dei residui conservati e non ancora pagati relativi al Titolo 2 e Macroaggregato 2 iscritti ad immobilizzazioni in corso ed acconti a contropartita dei relativi debiti del passivo.

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 sono girocontate alla voce di immobilizzazione relativa.

Immobilizzazioni Finanziarie al 31/12/2021:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	938.075,84	909.325,84
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	882.581,12	853.831,12
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	938.075,84	909.325,84

Nella voce IVb è stata acquistata per 250.000 Euro una quota in partecipazioni SAT Servizi Ambientali Territoriali che a seguito della rivalutazione secondo il metodo del Patrimonio Netto è risultata avere un valore di 28.750 Euro; la relativa svalutazione di €. 221.250,00 è stata inserita nella voce D23.

PASSIVO

Questa la situazione del Patrimonio Netto:

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	32.278.566,21	0,00
II) Riserve	76.335.765,98	0,00
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	76.335.765,98	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	1.022.446,68	0,00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V) Riserve negative per beni indisponibili	-3.515.708,24	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	106.121.070,63	105.098.623,95

Si registra un utile di esercizio di 1.022.446,68 Euro.

L'emanazione del 13° correttivo Arconet ha comportato una riclassificazione dello stato patrimoniale passivo. Il legislatore ha dato facoltà di scegliere di esporre in stampa la composizione del patrimonio passivo del 2020 a zero riportando solo il totale.

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 = Euro 10.435.077, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 10.391.757

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 43.320.

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 2021 = Euro 10.157.807, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 9.404.389

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 753.418.

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

I debiti assistiti da garanzie reali (ipoteche) ammontano ad Euro 1.052.208. 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 = Euro 4.033.325, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 2.525.658

- quota scadente oltre l'esercizio (entro i 5 anni) = Euro 1.507.667.

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 2021 = Euro 4.645.282, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 3.318.788

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 1.326.494.

I debiti assistiti da garanzie reali ammontano a complessivi Euro 1.400.685 (ipoteche sugli immobili in Genova, Via dei Giustiniani 15r, Via San Bernardo 28r, 30r, Via Gramsci 9).

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

CREDITI

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

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante = Euro 199.311, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 174.850

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 6.461.

DEBITI

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

Debiti complessivi a fine esercizio 2021 = Euro 1.605.079, di cui di durata residua superiore a cinque anni = Euro 501.949

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 2021, 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 31/12/2021.

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante = Euro 5.830.461, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 5.785.526

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 44.935.

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 2021 = Euro 5.670.675, di cui

- quota scadente entro l'esercizio = Euro 5.608.476

- quota scadente oltre l'esercizio = Euro 62.199.

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:

<u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</u>	SPES 2021	IRE 2021	SAT 2021	TPL LINEA 2021	PROVINCIA DI SAVONA 2021
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi		100.711,00	6.644,00		44.878,43
Risconti attivi	213,00		88.104,00	47.036,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	<u>213,00</u>	<u>100.711,00</u>	<u>94.748,00</u>	<u>47.036,00</u>	<u>44.878,43</u>

Nella seguente tabella sono indicati i ratei e risconti passivi:

<u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</u>	SPES 2021	IRE 2021	SAT 2021	TPL LINEA 2021	PROVINCIA DI SAVONA 2021
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
Ratei passivi		6.104,00	1.222.038,00	118,00	318.471,73
Risconti passivi	2.576.992,00	334.585,00	961.268,00	6.214.455,00	91.869.442,19
Contributi agli investimenti	2.576.992,00	0,00		0,00	88.104.383,48
da altre amministrazioni pubbliche					88.104.383,48
da altri soggetti	2.576.992,00				0,00
Concessioni pluriennali					0,00
Altri risconti passivi	0,00			204.081,00	3.765.058,71
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	<u>2.576.992,00</u>	<u>340.689,00</u>	<u>2.183.306,00</u>	<u>6.418.654,00</u>	<u>92.187.913,92</u>

Provincia di Savona

RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce EI ha subito le seguenti variazioni:

- decremento di 200.340,14 Euro dovuto agli impegni del personale coperti da Fondo Pluriennale Vincolato rinviati dal 2020;
- incremento di 318.471,73 Euro dovuto agli impegni del personale coperti da Fondo Pluriennale Vincolato rinviati al 2022; essendo, però, la competenza economica del 2021 è stato generato il relativo rateo passivo.

La voce EII1a, invece, ha subito le seguenti variazioni:

- decremento di 1.760.148,61 Euro per imputazione della quota annuale relativa ai contributi agli investimenti di competenza 2021.
- incremento di 4.328.484 Euro dovuto alla quota incassata nell'anno che viene riscontata perché di competenza di esercizi futuri.

La voce EII3 è stata incrementata per l'importo di €. 3.765.058,71 relativa all'avanzo da trasferimenti di parte corrente i cui costi correlati troveranno collocazione negli anni successivi.

Questa la situazione dei Risconti passivi al 31/12/2021:

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	318.471,73	200.340,14
II) Risconti passivi	91.869.442,19	85.536.048,09
1) Contributi agli investimenti	88.104.383,48	85.536.048,09
a) da altre amministrazioni pubbliche	88.104.383,48	85.536.048,09
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	3.765.058,71	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	92.187.913,92	85.736.388,23

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 2021 ammontano ad Euro 6.418.655, di cui Euro 2.636.426 di durata oltre i cinque anni.

Per i ratei passivi, si tratta di importi irrilevanti pari ad Euro 118.

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

- contributi in conto impianti per autobus: Euro 5.566.815
- contributi in conto impianti per fabbricati: Euro 358.226
- contributi in conto impianti per terminal bus: Euro 180.009
- abbonamenti: Euro 173.229
- contributi in conto impianti per impianti: Euro 58.126
- crediti di imposta di competenza dei futuri esercizi: Euro 40.738
- progetto TRM: Euro 30.852
- contributi in conto impianti su attrezzature: Euro 10.542
- altri di ammontare non apprezzabile: Euro 118

Totale Euro 6.418.655

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 Euro 680.000, relativi a cinque autobus consegnati a dicembre 2021. Si tratta di risorse previste dal D.M. n. 223/2020 (annualità 2018/2021) 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 dei contributi a copertura del progetto preliminare di fattibilità sul Trasporto Rapido di Massa di ammontare pari ad Euro 40.738 a cui si sono impegnati gli Enti Locali coinvolti, con apposito *Protocollo d'intesa* recepito dalla Delibera del Comune di Savona (che ha assunto il ruolo di capofila) del 14 gennaio 2021. Il progetto è in attesa del responso di ammissibilità del MIMS; pertanto, è stato iscritto fra le "Immobilizzazioni immateriali in corso";
- alla rilevazione del credito di imposta 2021 per i beni strumentali (Legge n. 178/2020), pari ad Euro 26.432

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

Nel bilancio di I.R.E. i ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 340.689. I ratei passivi sono composti principalmente da interessi passivi e spese bancarie di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria nel 2022.

I risconti passivi sono composti per Euro 6.984 da contributi in conto impianti relativi alle attrezzature "cella climatica" e "LIF-PIV" acquisite con il ramo d'azienda di IPS, che vengono portati pro-quota a conto economico in funzione della vita utile delle attrezzature stesse, e per il restante importo da ricavi di competenza dell'esercizio successivo compresi in fatture rimosse nell'esercizio.

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

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

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

- Contributo Legge Matteoli, Euro 247.797
- Contributo "Konver", Euro 1.076.996
- Contributo Legge 236/1993, Euro 549.312
- Contributo Fondazione "A. De Mari" Cassa di risparmio di Savona (biblioteca-lab.), Euro 5.861
- Contributo C/impianti assegnato dalla G.R. ai sensi Legge Regionale n. 4/200, Euro 29.616
- Contributo Comune di Savona (social housing), Euro 123.694
- Contributo M.I.U.R., Euro 486.541
- Contributo Fondazione "A. De Mari" Cassa di risparmio di Savona (alloggi stud.), Euro 33.850
- Contributo Fondazione "A. De Mari" Cassa di risparmio di Savona (arredi), Euro 14.375
- Altri risconti passivi, Euro 8.950

Totale Euro 2.576.992

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

I ratei passivi sono così composti:

- XIV mensilità: Euro 261.792
- INPS XIV mensilità: Euro 76.784
- INAIL XIV mensilità: Euro 8.045
- ferie, permessi, rol e altro: Euro 481.649
- INPS ferie, permessi, rol e altro: Euro 141.328
- INAIL ferie, permessi, rol e altro: Euro 12.788
- produttività: Euro 162.237
- INPS produttività: Euro 47.714
- INAIL produttività: Euro 5.249
- spese condominiali: Euro 11.244
- regolazione polizze assicurative: Euro 12.053
- contributi gare: Euro 1.155

Totale ratei passivi: Euro 1.222.038

I risconti passivi sono così composti:

- contributi in c/capitale: Euro 35.958
- diritti di superficie: Euro 5.892
- crediti d'imposta leggi stabilità: Euro 155.292
- crediti d'imposta innovazione 4.0: Euro 764.126

Totale risconti passivi: Euro 961.268

Per quanto riguarda la voce contributi in conto capitale di cui alla sopra riportata tabella i risconti passivi sono costituiti da un risconto di € 35.958,26 impostato a fronte di un contributo concesso dalla Provincia di Savona per l'acquisto di attrezzature da impiegare sui cantieri.

E' stato inoltre impostato un risconto passivo a fronte del diritto di superficie sul terreno concesso gratuitamente a S.A.T. S.p.a., la durata del risconto è analoga alla durata della concessione del diritto di superficie (12 anni).

Composizione degli interessi e degli altri oneri finanziari

Provincia di Savona

La voce del conto economico 2021 “interessi ed altri oneri finanziari” riporta un valore di Euro 382.143,16 composto come di seguito dettagliato.

- Euro 278.185,42 interessi su mutui in ammortamento Banca Carige
- Euro 103.957,74 interessi su mutui in ammortamento Cassa Depositi e Prestiti

Tutti i prestiti in ammortamento finanziano opere pubbliche.

TPL Linea S.r.l.

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

- Interessi passivi su mutui Euro 23.577: inerenti sia al mutuo sottoscritto da ACTS S.p.A nel 2008 e confluito in TPL Linea per effetto della fusione, sia alla prima rata di preammortamento del finanziamento di dicembre 2020
- Oneri finanziari su fidi e finanziamenti: Euro 4.922

Totale: Euro 28.499

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

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

- Debiti verso banche: Euro 28.627
- Altri: Euro 151

Totale Euro 28.778

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

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari:

- Interessi passivi su mutui: Euro 5.884
- Interessi passivi su mutui (moratoria): Euro 1.704

Totale: Euro 7.588

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

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari:

- Interessi passivi su mutui: Euro 12.106,98

- Oneri bancari finanziamenti: Euro 5.654,06
- Interessi passivi verso fornitori: Euro 4,96
- Interessi passivi verso Ist. Prev. Ass.: Euro 511,27

Totale: Euro 18.277,27

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 2021, sono così suddivisi:

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2021
<u>Proventi straordinari</u>	
Proventi da permessi di costruire	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	207.791,00
totale proventi	<u>207.791,00</u>
<u>Oneri straordinari</u>	
Trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	
totale oneri	<u>0,00</u>

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

Proventi ed oneri straordinari, nell'anno 2021, sono così suddivisi:

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2021
<u>Proventi straordinari</u>	<u>251,00</u>
Proventi da permessi di costruire	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	251,00
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	
totale proventi	<u>251,00</u>
<u>Oneri straordinari</u>	
Trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	31.737,00
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	
totale oneri	<u>31.737,00</u>

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

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2021
<i><u>Proventi straordinari</u></i>	<u>82.403,00</u>
Proventi da permessi di costruire	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	51.731,00
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.703,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	26.969,00
totale proventi	<u>82.403,00</u>
<i><u>Oneri straordinari</u></i>	63.646,00
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	21.685,00
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	41.961,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	
totale oneri	<u>63.646,00</u>

La società **S.P.E.S. S.p.a.** non presenta a bilancio 2021 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 2021 l'indennità percepita dal presidente ammonta ad Euro 54.104,04 parzialmente rimborsata per Euro 16.944,88 dal Comune di Calizzano per la carica di Sindaco ricoperta dal Presidente della Provincia presso tale ente.

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

TPL Linea S.r.l.

Compensi Amministratori: Euro 48.000

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: 78,87%
- spesa per il personale: Euro 17.674.108
- 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: 3,29%
- spesa per il personale: Euro 2.572.211
- 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: 3,37%
- spesa per il personale: Euro 228.412
- 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: 0,58%
- spesa per il personale: Euro 13.103.975
- 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. 71 del 18 novembre 2021, è stato confermato il mantenimento della partecipazione, senza alcuna compartecipazione finanziaria all'Accordo di programma sottoscritto dagli Enti dell'Ambito territoriale ottimale per il trasporto pubblico locale.

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

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

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

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

FATTI DI RILIEVO

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

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

Il bilancio di TPL Linea S.r.l. si è concluso nel 2021 con un utile di Euro 41.530, nel 2020 con un utile di Euro 905.222, quello del 2019 con un utile di Euro 816.686 e quello del 2018 si era concluso con un utile di Euro 531.304.

Alla determinazione dell'utile del 2021 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di Euro 27.531.464, costi per la produzione per Euro 27.480.665, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 26.778, nonché il saldo negativo delle imposte dell'esercizio di Euro 17.509.

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

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

servizio stipulato;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

E' pertanto proseguito il percorso per completare la procedura di affidamento *in house* del servizio del trasporto pubblico locale tenendo conto delle difficoltà causate dalla pandemia da Covid-19.

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

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

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

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

Con deliberazione consiliare n. 71 del 18 novembre 2021, 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 2020, e ora per l'esercizio 2021, 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 **2021** con un **utile di Euro 848**, quello del 2020 si era concluso con un utile di Euro 6.044, mentre nel bilancio del 2019 si è registrata una perdita di Euro 86.444.

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

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

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

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. 71 del 18 novembre 2021.

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

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

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

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

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. 71 del 18 novembre 2021.

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 2021 con un utile di Euro 1.838.841.

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

RISULTATO DELLA GESTIONE

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2021 presenta un risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) positivo di Euro 1.114.214,13; nel 2020 presentava un risultato positivo di Euro 1.688.395.

La Provincia ha registrato nel **2021** un risultato di esercizio positivo di **Euro 1.022.446,68**, nel 2020 un risultato positivo di Euro 762.261 e nel 2019 un risultato positivo di Euro 484.554.

La Società TPL Linea ha registrato nel **2021** un utile di **Euro 41.530**, nel 2020 un utile di Euro 905.222 e nel 2019 un utile di Euro 816.686.

La Società I.R.E. ha concluso il **2021** con un utile di **Euro 848**, nel 2020 il bilancio (a seguito di riclassificazione) si era concluso con un utile di Euro **8.695** (con una variazione positiva rispetto al bilancio civilistico 2020 di Euro 2.651) e nel 2019 il bilancio aveva evidenziato una perdita di Euro 86.444.

La Società S.P.E.S. ha concluso il **2021** con un utile di **Euro 34.155**, il 2020 con un utile di Euro 83.149 e il 2019 con una perdita di Euro 3.403.

La Società S.A.T. ha concluso il **2021** con un utile di **Euro 1.838.841**, mentre il 2020 si era concluso con un utile di Euro 1.531.987.

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

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

Anno 2020

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

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

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

I.R.E. S.p.a

Conto economico

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 Euro 3.122,18 (corrispondenti al 1,4385%

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

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

Anno 2020

Per gli importi relativi al contratto per i servizi resi, dalla voce A4, “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici”, sono stati tolti Euro 3.810,51 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 264.894,62).

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

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

Conto economico

Anno 2021

Non sono state effettuate rettifiche.

Anno 2020

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

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

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

Anno 2021

Per l'uso di locali di S.P.E.S. da parte di I.R.E., dalla voce A8, “Altri ricavi e proventi diversi”, sono stati tolti Euro 21.659,02.

Dalla voce B11, “Utilizzo beni di terzi”, è stato tolto l'importo di Euro 26.424,00, al lordo dell'IVA

al 22%, che per Euro 4.764,98 è stata aggiunta alla voce B18, “Altri oneri di gestione” .

Anno 2020

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

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

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

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 Euro 37,22.

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

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale - ATTIVO

Anno 2021

Crediti per Euro 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 Euro 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.

Anno 2020

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

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

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

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

Stato patrimoniale - ATTIVO

Anno 2021

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

Crediti per Euro 724,79 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 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.

Anno 2020

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

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

Stato patrimoniale - ATTIVO

Anno 2021

Nessun credito.

Anno 2020

Nessun credito.

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

Stato patrimoniale – ATTIVO

Anno 2021

Nessun credito.

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale - PASSIVO

Anno 2021

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

Anno 2020

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

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

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

Stato patrimoniale - PASSIVO

Anno 2021

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

I debiti della Provincia di Savona per Euro 724,79 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 50.385,00), per fatture ancora da emettere o da pagare, sono stati decurtati dal rigo D2 "Debiti verso fornitori".

Anno 2020

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

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

Stato patrimoniale - PASSIVO

Anno 2021

Nessun debito.

Anno 2020

Nessun debito.

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

Stato patrimoniale – PASSIVO

Anno 2021

Nessun debito.

Per quanto attiene al valore della partecipazione della Provincia nella Società, sono state effettuate nel **2021** le seguenti operazioni:

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale – ATTIVO

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

Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A "Patrimonio netto" è stato tolto l'importo di Euro 1.809.780,57.

E' stato aggiunto alla voce II "Riserve" b "da capitale" l'importo di Euro 1.020.506,95, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

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

Stato patrimoniale – ATTIVO

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

Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 21.961,45.

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 0,93, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

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

Stato patrimoniale – ATTIVO

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

Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 157.951,75.

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 93.394,25, 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 Euro 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 Euro 284.735,45.

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 255.985,45, 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 – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2021

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Riferimento art.2425 cc	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1		Proventi da tributi		21.324.643,11	19.989.349,93
2		Proventi da fondi perequativi		572.151,88	553.870,20
3		Proventi da trasferimenti e contributi		<u>34.605.521,77</u>	<u>39.617.174,24</u>
	a	Proventi da trasferimenti correnti		26.896.235,41	28.572.177,28
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti		1.760.148,61	1.441.437,01
	c	Contributi agli investimenti		5.949.137,75	9.603.559,95
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	<u>10.973.341,77</u>	<u>8.024.290,64</u>
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		732.276,96	607.865,98
	b	Ricavi della vendita di beni		7.989,05	4.641,72
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		10.233.075,76	7.411.782,94
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	-2.004,29	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00	8.690,71
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	A5	6.393.316,27	5.918.037,57
		totale componenti positivi della gestione A)		73.866.970,51	74.111.413,29
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	4.663.539,73	3.632.708,73
10		Prestazioni di servizi	B7	11.761.354,77	11.711.299,89
11		Utilizzo beni di terzi	B8	392.843,34	369.251,61
12		Trasferimenti e contributi		<u>15.521.792,15</u>	<u>10.605.591,16</u>
	a	Trasferimenti correnti		14.867.926,70	10.563.747,10
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche		653.865,45	41.844,06
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00	0,00
13		Personale	B9	24.021.202,06	22.266.056,16
14		Ammortamenti e svalutazioni	B10	<u>12.966.013,75</u>	<u>13.497.317,35</u>
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B10a	4.689.153,19	4.912.044,69
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	6.758.681,19	6.502.229,20
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	0,00	247,25
	d	Svalutazione dei crediti	B10d	1.518.179,37	2.082.796,21
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	-26.177,44	155.147,61
16		Accantonamenti per rischi	B12	835.521,09	480.164,00
17		Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	B14	2.888.641,55	2.696.529,78
		totale componenti negativi della gestione B)		73.024.731,00	65.414.066,29
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		842.239,51	8.697.347,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		<u>Proventi finanziari</u>			
19		Proventi da partecipazioni	C15	4.811,00	0,00
	a	da società controllate		0,00	0,00
	b	da società partecipate		4.811,00	0,00
	c	da altri soggetti		0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	C16	1.729,31	1.501,03
		Totale proventi finanziari		6.540,31	1.501,03
		<u>Oneri finanziari</u>			
21		Interessi ed altri oneri finanziari	C17	413.454,38	450.700,57
	a	Interessi passivi		413.314,69	448.538,07
	b	Altri oneri finanziari		139,69	2.162,50
		Totale oneri finanziari		413.454,38	450.700,57
		totale (C)		-406.914,07	-449.199,54
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22		Rivalutazioni	D18	0,00	0,00
23		Svalutazioni	D19	-222.168,18	-194,56
		totale (D)		-222.168,18	-194,56
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		<u>Proventi straordinari</u>			
24		Proventi da permessi di costruire	E20	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.854.637,47	625.674,15
	d	Plusvalenze patrimoniali		83,84	9.890,71
	e	Altri proventi straordinari		208.401,58	0,00
		totale proventi		2.063.122,89	635.564,86
25		<u>Oneri straordinari</u>	E21		
	a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		244.612,39	6.851.311,17
	c	Minusvalenze patrimoniali		492.032,01	0,00
	d	Altri oneri straordinari		68.780,24	0,00
		totale oneri		805.424,64	6.851.311,17
		Totale (E) (E20-E21)		1.257.698,25	-6.215.746,31
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.470.855,51	2.032.206,59
26		Imposte (*)	E22	356.641,38	343.811,11
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	E23	1.114.214,13	1.688.395,48
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		1.086.913,55	1.688.395,48
30		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		27.300,58	0,00

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2021

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A		0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	BI		
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	107,02	1.148.371,17
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	25.039,24	27.300,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	6.685,94	173,87
5	avviamento	BI5	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	7.901.894,47	4.688.503,55
9	altre	BI7	9.823.002,73	11.122.992,16
	Totale immobilizzazioni immateriali		17.756.729,40	16.987.340,75
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	Beni demaniali		76.335.765,98	69.455.439,74
1.1	Terreni		0,00	0,00
1.2	Fabbricati		0,00	0,00
1.3	Infrastrutture		76.335.765,98	69.455.439,74
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		38.006.454,37	39.016.800,20
2.1	Terreni	BII1	2.583.982,57	2.579.667,37
a	di cui in leasing finanziario		0,00	1.516.343,00
2.2	Fabbricati		26.920.026,00	27.436.413,21
a	di cui in leasing finanziario		3.259,64	3.419,31
2.3	Impianti e macchinari	BII2	521.262,21	211.180,41
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3	7.358.547,03	8.166.357,16
2.5	Mezzi di trasporto		341.223,13	358.890,38
2.6	Macchine per ufficio e hardware		99.001,10	130.920,65
2.7	Mobili e arredi		68.818,80	76.160,58
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		113.593,53	57.210,44
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	64.011.538,50	63.025.672,19
	Totale immobilizzazioni materiali		178.353.758,85	171.497.912,13
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	BIII1	162.879,38	36.964,92
a	imprese controllate	BIII1a	0,01	918,19
b	imprese partecipate	BIII1b	129.347,03	14,39
c	altri soggetti		33.532,34	36.032,34
2	Crediti verso	BIII2	1.074,39	1.060,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b	imprese controllate	BIII2a	0,00	0,00
c	imprese partecipate	BIII2b	0,00	0,00
d	altri soggetti	BIII2c BIII2d	1.074,39	1.060,00
3	Altri titoli	BIII3	2.500,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		166.453,77	38.024,92
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		196.276.942,02	188.523.277,80

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2021

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	CI	565.037,75	540.976,95
	Totale		565.037,75	540.976,95
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria		1.104.678,53	2.915.859,21
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		920.390,27	2.915.859,21
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		184.288,26	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		39.194.404,17	55.352.623,90
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		39.180.687,47	55.342.623,90
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	CII3	3.716,70	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>		10.000,00	10.000,00
3	Verso clienti ed utenti	CII1	680.771,03	1.341.446,06
4	Altri Crediti	CII5	475.160,08	3.382.754,46
a	<i>verso l'erario</i>		315.283,45	280.091,89
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		2.066,59	5.077,15
c	<i>altri</i>		157.810,04	3.097.585,42
	Totale crediti		41.455.013,81	62.992.683,63
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>			
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	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria		24.886.736,48	24.486.147,27
a	<i>Istituto tesoriere</i>		24.886.736,48	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		0,00	24.486.147,27
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	10.019.956,81	8.332.256,54
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	134.174,36	202.273,35
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide		35.040.867,65	33.020.677,16
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		77.060.919,21	96.554.337,74
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	D	46.477,58	0,00
2	Risconti attivi	D	49.083,93	49.870,59
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		95.561,51	49.870,59
	TOTALE DELL'ATTIVO		273.433.422,74	285.127.486,13

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2021

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
	A) PATRIMONIO NETTO			
	Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	AI	32.278.566,21	0,00
II	Riserve		<u>79.171.606,08</u>	<u>0,00</u>
b	<i>da capitale</i>	AII, AIII	1.369.885,72	0,00
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>		76.335.765,98	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		414,81	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>		1.465.539,57	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	1.086.913,55	0,00
IV	Risultato economico di esercizi precedenti		-1.383.700,24	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili		0,00	<u>0,00</u>
	Totale patrimonio netto di gruppo		111.153.385,60	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		6.266.531,38	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		27.300,58	0,00
	Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi		6.293.831,96	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		117.447.217,56	115.672.500,09
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00
2	per imposte	B2	934.416,83	951.859,00
3	altri	B3	1.936.234,72	1.966.533,61
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
			0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.870.651,55	2.918.392,61
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	C	4.795.796,34	5.078.788,24
	D) DEBITI (1)		4.795.796,34	5.078.788,24
1	Debiti da finanziamento		<u>12.696.287,46</u>	<u>14.040.357,86</u>
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	1.938.107,40	11.977.034,26
d	verso altri finanziatori	D5	10.758.180,06	2.063.323,60
2	Debiti verso fornitori	D7	10.856.100,31	23.468.815,32
3	Acconti	D6	120.230,37	19.612,67
4	Debiti per trasferimenti e contributi		<u>17.007.459,66</u>	<u>22.531.560,98</u>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		15.926.018,37	21.017.981,10
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	1.051.441,29	1.483.579,88
e	altri soggetti		30.000,00	30.000,00
5	altri debiti	D12,D13,D14	<u>8.334.532,70</u>	<u>7.586.313,55</u>
a	<i>tributari</i>		1.084.359,28	993.871,09
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		1.371.028,48	1.153.729,27
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		0,00	0,00
d	<i>altri</i>		5.879.144,94	5.438.713,19
	TOTALE DEBITI (D)		49.014.610,50	67.646.660,38
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	E	346.344,48	204.688,29
II	Risconti passivi	E	<u>98.958.802,31</u>	<u>93.606.456,52</u>
1	Contributi agli investimenti		<u>94.963.086,48</u>	<u>92.535.373,84</u>
a	da altre amministrazioni pubbliche		94.318.838,48	91.859.929,09
b	da altri soggetti		644.248,00	675.444,75
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		3.995.715,83	1.071.082,68
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		99.305.146,79	93.811.144,81
	TOTALE DEL PASSIVO		273.433.422,74	285.127.486,13
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		13.690.740,34	17.183.752,54
	2) beni di terzi in uso		0,00	11.110.532,34
	3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		13.690.740,34	28.294.284,88



PROVINCIA DI SAVONA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

sulla proposta di deliberazione del Consiglio avente ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO, RICLASSIFICATO SULLA BASE DEGLI SCHEMI DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO AGGIORNATI AL DM DEL 1 SETTEMBRE 2021, CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

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

Si esprime parere favorevole.

Il Responsabile
REBAGLIATI JESSICA

PROVINCIA DI SAVONA

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio avente ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO, RICLASSIFICATO SULLA BASE DEGLI SCHEMI DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO AGGIORNATI AL DM DEL 1 SETTEMBRE 2021, CON “SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

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

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

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



PROVINCIA DI SAVONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 2021 della Provincia di Savona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savona, lì 19/10/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Marzio Gaio

Dott. Fabrizio Condrò

Dott. Bruno Larosa

1. Introduzione

I sottoscritti Marzio Gaio, Fabrizio Condò e Bruno Larosa revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 13. 01.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 31/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 3 del 11/05/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 19/10/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Decreto n. 255 del 07/12/2021 il Presidente della Provincia ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 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. 44 del 05/09/2022

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. 255 del 07/12/2021 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

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	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%	€ 30.636,49	€ 2.129.699,00
SAT S.p.A.	2,26%	€ 28.750,00	€ 14.415.495,00
SPES S.c.p.A.	25,00%	€ 166.490,50	€ 665.962,00
TPL Linea S.r.l.	34,26%	€ 3.858.069,31	€ 11.706.269,00
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI			
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000
FI.L.S.E. S.p.A.	0,14%	€ 43.395,79	€ 31.965.808,00

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 09/12/2021 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 2021 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 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Totale immobilizzazioni immateriali	17.756.729,40	16.987.340,75
Immobilizzazioni materiali (3)		
Totale immobilizzazioni materiali	178.353.758,85	171.497.912,13
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Totale immobilizzazioni finanziarie	166.453,77	38.024,92
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	196.276.942,02	188.523.277,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	565.037,75	540.976,95
Totale	565.037,75	540.976,95
Crediti (2)		
Totale crediti	41.455.013,82	62.992.683,63
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Totale disponibilità liquide	35.040.867,65	33.020.677,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	77.060.919,22	96.554.337,74
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	95.561,51	49.870,59
TOTALE DELL'ATTIVO	273.433.422,75	285.127.486,13

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	117.447.217,57	115.672.500,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.870.651,55	2.918.392,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.795.796,34	5.078.788,24
TOTALE T.F.R. (C)	4.795.796,34	5.078.788,24
D) DEBITI (1)		
TOTALE DEBITI (D)	49.014.610,50	67.646.660,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	99.305.146,79	93.811.144,81
TOTALE DEL PASSIVO	273.433.422,75	285.127.486,13
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.690.740,34	28.294.284,88

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 31/12/2021 è pari ad € 0,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	107,02	1.148.371,17
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.039,24	27.300,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.685,94	173,87
avviamento	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	7.901.894,47	4.688.503,55
altre	9.823.002,73	11.122.992,16
Totale immobilizzazioni immateriali	17.756.729,40	16.987.340,75

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

<u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2021</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2020</u>
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali	<u>76.335.765,98</u>	<u>69.455.439,74</u>
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	76.335.765,98	69.455.439,74
Altri beni demaniali	0,00	0,00
<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	<u>38.006.454,37</u>	<u>39.016.800,20</u>
Terreni	2.583.982,57	2.579.667,37
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	1.516.343,00
Fabbricati	26.920.026,00	27.436.413,21
<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.259,64	3.419,31
Impianti e macchinari	521.262,21	211.180,41
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	7.358.547,03	8.166.357,16
Mezzi di trasporto	341.223,13	358.890,38
Macchine per ufficio e hardware	99.001,10	130.920,65
Mobili e arredi	68.818,80	76.160,58
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	113.593,53	57.210,44
Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.011.538,50	63.025.672,19

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

<u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2021</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2020</u>
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
Partecipazioni in	<u>162.879,38</u>	<u>36.964,92</u>
<i>imprese controllate</i>	0,01	918,19
<i>imprese partecipate</i>	129.347,03	14,39
<i>altri soggetti</i>	33.532,34	36.032,34
Crediti verso	<u>1.074,39</u>	<u>1.060,00</u>
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>	1.074,39	1.060,00
Altri titoli	2.500,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	<u>166.453,77</u>	<u>38.024,92</u>

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	565.037,75	540.976,95
Totale	565.037,75	540.976,95
<u>Crediti (2)</u>		
Credit di natura tributaria	1.104.678,53	2.915.859,21
<i>Credit da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri credit da tributi</i>	920.390,27	2.915.859,21
<i>Credit da Fondi perequativi</i>	184.288,26	0,00
Credit per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	39.194.404,17	55.352.623,90
<i>imprese controllate</i>	39.180.687,47	55.342.623,90
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	3.716,70	0,00
Verso clienti ed utenti	10.000,00	10.000,00
Altri Crediti	680.771,04	1.341.446,06
<i>verso l'erario</i>	475.160,08	3.382.754,46
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	315.283,45	280.091,89
<i>altri</i>	2.066,59	5.077,15
Totale crediti	41.455.013,82	62.992.683,63
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>		
partecipazioni	0,00	0,00
altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria	24.886.736,48	24.486.147,27
<i>Istituto tesoriere</i>	24.886.736,48	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	24.486.147,27
Altri depositi bancari e postali	10.019.956,81	8.332.256,54
Denaro e valori in cassa	134.174,36	202.273,35
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	46.477,58	0,00
Risconti attivi	49.083,93	49.870,59
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	95.561,51	49.870,59

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 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	32.278.566,21	0,00
Riserve	<u>79.171.606,08</u>	<u>0,00</u>
<i>da capitale</i>	1.369.885,72	0,00
<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>	76.335.765,98	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	414,81	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	1.465.539,57	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.086.913,55	0,00
Risultato economico di esercizi precedenti	-1.383.700,24	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	<u>0,00</u>
Totale patrimonio netto di gruppo	111.153.385,60	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.266.531,38	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	27.300,58	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	6.293.831,96	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	<u>117.447.217,56</u>	<u>115.672.500,09</u>

Come indicato anche in nota integrativa, nella sezione “Patrimonio netto”, si trova la distinzione fra il capitale proprio del gruppo e quello di pertinenza di terzi. Il 13esimo correttivo dei principi contabili ha modificato la struttura del patrimonio netto, quindi per l'anno 2020 è concesso riportare solo il totale del patrimonio netto, analogamente a quanto concesso per la parte economico/patrimoniale del rendiconto di gestione 2021.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
per imposte	934.416,83	951.859,00
altri	1.936.234,72	1.966.533,61
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.870.651,55	2.918.392,61

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 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.795.796,34	5.078.788,24
TOTALE T.F.R. (C)	4.795.796,34	5.078.788,24

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 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
<u>D) DEBITI (1)</u>		
Debiti da finanziamento	<u>12.696.287,46</u>	<u>14.040.357,86</u>
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	1.938.107,40	11.977.034,26
verso altri finanziatori	10.758.180,06	2.063.323,60
Debiti verso fornitori	10.856.100,31	23.468.815,32
Acconti	120.230,37	19.612,67
Debiti per trasferimenti e contributi	<u>17.007.459,66</u>	<u>22.531.560,98</u>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	15.926.018,37	21.017.981,10
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	1.051.441,29	1.483.579,88
altri soggetti	30.000,00	30.000,00
altri debiti	<u>8.334.532,70</u>	<u>7.586.313,55</u>
<i>tributari</i>	1.084.359,28	993.871,09
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.371.028,48	1.153.729,27
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	5.879.144,94	5.438.713,19
TOTALE DEBITI (D)	<u>49.014.610,50</u>	<u>67.646.660,38</u>

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 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	346.344,48	204.688,29
Risconti passivi	<u>98.958.802,31</u>	<u>93.606.456,52</u>
Contributi agli investimenti	<u>94.963.086,48</u>	<u>92.535.373,84</u>
da altre amministrazioni pubbliche	94.318.838,48	91.859.929,09
da altri soggetti	644.248,00	675.444,75
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	3.995.715,83	1.071.082,68
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	<u>99.305.146,79</u>	<u>93.811.144,81</u>

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	13.690.740,34	17.183.752,54
2) beni di terzi in uso	0,00	11.110.532,34
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	<u>13.690.740,34</u>	<u>28.294.284,88</u>

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
totale componenti positivi della gestione A)	73.866.970,51	74.111.413,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
totale componenti negativi della gestione B)	73.024.731,00	65.414.066,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	842.239,51	8.697.347,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Totale proventi finanziari	6.540,31	1.501,03
<i>Oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari	413.454,38	450.700,57
totale (C)	-406.914,07	-449.199,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-222.168,18	-194,56
totale (D)	-222.168,18	-194,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
totale proventi	2.063.122,89	635.564,86
<i>Oneri straordinari</i>		
totale oneri	805.424,64	6.851.311,17
Totale (E) (E20-E21)	1.257.698,25	-6.215.746,31
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.470.855,51	2.032.206,59
Imposte (*)	356.641,38	343.811,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.114.214,13	1.688.395,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.086.913,55	1.688.395,48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	27.300,58	0,00

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 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	21.324.643,11	19.989.349,93
Proventi da fondi perequativi	572.151,88	553.870,20
Proventi da trasferimenti e contributi	<u>34.605.521,77</u>	<u>39.617.174,24</u>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	26.896.235,41	28.572.177,28
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.760.148,61	1.441.437,01
<i>Contributi agli investimenti</i>	5.949.137,75	9.603.559,95
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<u>10.973.341,77</u>	<u>8.024.290,64</u>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	732.276,96	607.865,98
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.989,05	4.641,72
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.233.075,76	7.411.782,94
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-2.004,29	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	8.690,71
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	6.393.316,27	5.918.037,57
totale componenti positivi della gestione A)	<u>73.866.970,52</u>	<u>74.111.413,29</u>

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.663.539,73	3.632.708,73
Prestazioni di servizi	11.761.354,77	11.711.299,89
Utilizzo beni di terzi	392.843,34	369.251,61
Trasferimenti e contributi	<u>15.521.792,15</u>	<u>10.605.591,16</u>
<i>Trasferimenti correnti</i>	14.867.926,70	10.563.747,10
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	653.865,45	41.844,06
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	24.021.202,06	22.266.056,16
Ammortamenti e svalutazioni	<u>12.966.013,75</u>	<u>13.497.317,35</u>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.689.153,19	4.912.044,69
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.758.681,19	6.502.229,20
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	247,25
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.518.179,37	2.082.796,21
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-26.177,44	155.147,61
Accantonamenti per rischi	835.521,09	480.164,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	2.888.641,55	2.696.529,78
totale componenti negativi della gestione B)	<u>73.024.731,00</u>	<u>65.414.066,29</u>

Gestione finanziaria

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

<u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2021</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2020</u>
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
Proventi da partecipazioni	4.811,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00
da società partecipate	4.811,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	1.729,31	1.501,03
Totale proventi finanziari	6.540,31	1.501,03
<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	413.454,38	450.700,57
<i>Interessi passivi</i>	413.314,69	448.538,07
<i>Altri oneri finanziari</i>	139,69	2.162,50
Totale oneri finanziari	413.454,38	450.700,57
totale (C)	-406.914,07	-449.199,54

<u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2021</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2020</u>
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-222.168,18	-194,56
totale (D)	-222.168,18	-194,56

Gestione straordinaria

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

<u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2021</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2020</u>
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<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	1.854.637,47	625.674,15
Plusvalenze patrimoniali	83,84	9.890,71
Altri proventi straordinari	208.401,58	0,00
totale proventi	<u>2.063.122,89</u>	<u>635.564,86</u>
<i>Oneri straordinari</i>		
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	244.612,39	6.851.311,17
Minusvalenze patrimoniali	492.032,01	0,00
Altri oneri straordinari	68.780,24	0,00
totale oneri	<u>805.424,64</u>	<u>6.851.311,17</u>
Totale (E) (E20-E21)	<u>1.257.698,25</u>	<u>-6.215.746,31</u>

Risultato d'esercizio

<u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2021</u>	<u>BILANCIO CONSOLIDATO 2020</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	<u>1.470.855,51</u>	<u>2.032.206,59</u>
Imposte (*)	356.641,38	343.811,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<u>1.114.214,13</u>	<u>1.688.395,48</u>
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	<u>1.086.913,55</u>	<u>1.688.395,48</u>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	<u>27.300,58</u>	<u>0,00</u>

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.470.855,52.

Il risultato netto del conto economico consolidato (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) evidenzia un saldo positivo di € 1.114.214,14.

Il risultato dell'esercizio di gruppo evidenzia un saldo positivo di € 1.086.913,55.

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, compresi 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 2021 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 2021 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Savona e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Savona, 19 ottobre 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Marzio Gaio

Dott. Fabrizio Condò

Dott. Bruno Larosa