

OGGETTO

PROVINCIA DI SAVONA

CONSIGLIO PROVINCIALE

DELIBERAZIONE N. 56

Seduta del 21 Settembre 2017

SETTORE AFFARI GENERALI E DEL PERSONALE
SERVIZIO SOCIETA' PARTECIPATE

Classifica 002.007.001 Fascicolo 000010/2017

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

I presenti al momento della trattazione della pratica sono:

Cognome e Nome	Assente	Presente
1) GIULIANO MONICA		S
2) BRIANO MAURIZIO	S	
3) BRIZZO SARA	S	
4) BUSSALAI LUIGI		S
5) CIANGHEROTTI ERALDO		S
6) COLOMBO SERGIO		S
7) DI PADOVA ELISA	S	
8) FERRANDO ALBERTO		S
9) ISELLA LUANA		S
10) NIERO MASSIMO		S
11) ZUNINO RENATO		S

Assume la Presidenza GIULIANO MONICA

Assiste alla seduta COLANGELO GIULIA

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

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Esaminata la proposta di deliberazione ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZION E 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;

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

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

DELIBERA

1. di approvare la proposta di deliberazione ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' 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.

SETTORE AFFARI GENERALI E DEL PERSONALE
SERVIZIO SOCIETA' PARTECIPATE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' 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.

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;

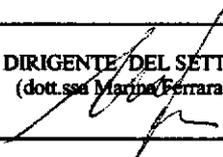
PREMESSO che il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42" al Titolo I, sancisce l'obbligo 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. 32 del 28 giugno 2017, ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016, comprendente le Risultanze economico patrimoniali;

CONSIDERATO che il rendiconto deve comprendere anche la gestione degli organismi strumentali dell'Ente 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;

<p>IL DIRIGENTE DEL SETTORE (dott.ssa Marina Ferrara)</p> 

DATO ATTO che l'allegato 4/4, denominato "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*" al citato decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni individua un "*gruppo amministrazione pubblica*" per la predisposizione di un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

ATTESO che con decreto del Presidente della Provincia di Savona numero 82 del 5 luglio 2017 è stato stabilito:

- di approvare, ai sensi del richiamato principio contabile contenuto nell'allegato 4/4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118:
 - a) l'elenco delle società che costituiscono il "*gruppo amministrazione pubblica*" della Provincia di Savona:
 - Insedimenti Produttivi Savonesi – I.P.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:
 - TPL Linea S.r.l.
- di dare atto che la Provincia di Savona deve procedere all'approvazione del bilancio consolidato con la Società indicata al punto precedente, lettera b), con il metodo integrale;

VISTA la rilevazione dei dati contabili utilizzati per effettuare le operazioni di consolidamento dei conti, in conformità allo schema di cui all'allegato 11 previsto dall'articolo 11, comma 1, lett. c) del decreto legislativo n. 118/2011;

RITENUTO opportuno approvare, con riferimento all'esercizio 2016, il bilancio consolidato del "Gruppo Provincia di Savona" allegato al presente provvedimento;

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

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

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

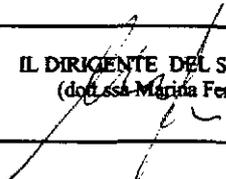
VISTO l'articolo 134, comma 3, del decreto legislativo n. 267/2000;

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

Per tutto quanto sopra espresso e richiamato,

**PROPONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE
LA SEGUENTE DELIBERAZIONE**

1. di approvare, con riferimento all'esercizio 2016, per le motivazioni rappresentate in premessa, il bilancio consolidato con le *"Società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica"* della Provincia di Savona, predisposto ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.


IL DIRIGENTE DEL SETTORE
(dott.ssa Marina Ferrara)

56

Deliberazione N. del

Pag. n. 4

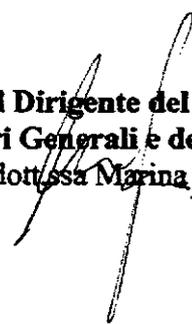
PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
sulla proposta di deliberazione ad oggetto
APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' RICOMPRESSE NEL
PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE
PUBBLICA" DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4
DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

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

Si esprime parere favorevole.

11/9/17

Il Dirigente del Settore
Affari Generali e del Personale
dott.ssa Marina Ferrara



PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio n. registro 60/2017
ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETÀ RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

Parere di regolarità contabile

	Verifica coerenza con previsioni di bilancio
	Verifica coerenza finanziaria
X	Verifica coerenza con risultanze patrimoniali
	Verifica nei limiti delle coperture finanziarie
	Variazione di bilancio n.

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
Collegio dei Revisori dei Conti

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Savona, nominati per il periodo 2015/2018, Sigg.ri:

- Marco Rossi – Presidente;
- Alberto Devincenzi – Componente;
- Giovanni Csillag Tirelli – Componente;

VISTO

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



- il Principio contabile applicato n° 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 relativo al "Bilancio consolidato";

ESAMINATO

lo schema di bilancio consolidato predisposto che si traduce nelle seguenti grandezze significative, in relazione al 2016:

- totale dell'attivo ⇒ € 239.063.800;
- totale del passivo ⇒ € 239.063.800;
- risultato economico ⇒ € -14.122.671;
- patrimonio netto ⇒ € 110.971.863;

TENUTO CONTO

- che il bilancio consolidato si rende necessario in relazione alla partecipazione in TPL Linea S.r.l. che è una società a totale partecipazione pubblica;
- che la Società TPL Linea, pur non essendo sottoposta da parte dell'Ente ad un'influenza dominante 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;
- che a Società TPL Linea S.r.l., con riferimento all'esercizio 2016, è stata ricompresa nel "gruppo amministrazione pubblica" della Provincia di Savona quale società indirettamente partecipata, a totale partecipazione pubblica, affidataria di servizi pubblici locali;
- della nota integrativa al bilancio consolidato predisposta, che riporta gli elementi e le indicazioni richieste dal Principio contabile applicato n° 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 relativo al "Bilancio consolidato";

VERIFICATO CHE L'ENTE

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

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE CONSILIARE

Savona, 31 agosto 2017

Il Collegio dei Revisori

Marco Rossi

Alberto Devincenzi

Giovanni CsillagTirelli



**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

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 sopra richiamato ed in ottemperanza all'allegato principio n. 4/4 del medesimo decreto n. 118/2011, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo n. 126/2014.

Il consolidamento dei conti è stato effettuato con la società TPL Linea S.r.l. inserita tra le società partecipate componenti del "*gruppo amministrazione pubblica*" della Provincia di Savona.

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%.

La Società TPL Linea, pur non essendo sottoposta da parte dell'Ente ad un'influenza dominante 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 - ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge regionale 5 agosto 2014, n. 18 - fino al 31 dicembre 2015 e ancora in corso, ai sensi della medesima disposizione nel testo modificato dal comma 1 dell'articolo 5 della legge regionale n. 24 del 22 dicembre 2015, fino al subentro del nuovo soggetto gestore e comunque non oltre il 31 dicembre 2017.

La Società TPL Linea S.r.l., con riferimento all'esercizio 2016, è stata ricompresa nel "gruppo *amministrazione pubblica*" della Provincia di Savona quale società direttamente partecipata, a totale partecipazione pubblica, affidataria di servizi pubblici locali, mentre con riferimento all'esercizio 2015 essa è stata ricompresa come società indirettamente partecipata e, per tale esercizio, trattandosi di Società controllata dalla Società ACTS S.p.a. è stato fatto riferimento alla situazione dell'intero Gruppo.

Il bilancio consolidato della Società TPL Linea S.r.l. inclusa nell'area di consolidamento è assunto con il metodo integrale.

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

La Società svolge la propria attività nel settore del trasporto pubblico locale dove opera in qualità di soggetto affidatario del servizio per l'intero territorio della Provincia di Savona.

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

Sulla base delle disposizioni della legge n. 190/2014 (legge di stabilità per l'anno 2015), a seguito del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie su cui la Provincia di Savona si è espressa con deliberazione del Consiglio n. 9 del 30 marzo 2015, la società TPL Linea S.r.l. ha avviato la fusione inversa tra ACTS S.p.a. e TPL Linea S.r.l. che si è conclusa il 10 giugno 2016, data dell'ultima iscrizione prevista dall'articolo 2504 bis del codice civile. Sotto il profilo contabile e fiscale, le operazioni della società incorporata sono convenzionalmente imputate al bilancio della società incorporante a decorrere dal 1° gennaio 2016.

Nella rilevazione dei dati contabili per l'anno 2016 si è preso in considerazione il bilancio di TPL Linea S.r.l., mentre per il 2015 si è fatto riferimento al bilancio consolidato di ACTS S.p.a. e TPL Linea S.r.l. anziché al bilancio di esercizio della Società TPL Linea S.r.l. poiché ACTS detenendo, come si è detto, l'87,645% del capitale sociale di TPL Linea ne aveva la direzione e il controllo.

Il bilancio di TPL Linea S.r.l. si è concluso con una perdita Euro 637.307, mentre il bilancio

consolidato dell'anno 2015 di ACTS S.p.a. e TPL Linea S.r.l. si era concluso con un utile di euro 489.926.

Nel corso degli ultimi anni, varie disposizioni legislative, sia a livello locale che nazionale, hanno interessato il sistema del trasporto pubblico locale. Nel 2016, in particolare, è stata profondamente innovata la disciplina regionale in materia. 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 infatti apportato sostanziali modifiche ai compiti assegnati agli Enti di area vasta, ai quali la legge del 2013 aveva prima riservato un ruolo secondario e residuale.

La nuova disciplina regionale ha previsto, tra l'altro, il superamento del bacino unico corrispondente all'intero territorio regionale e 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.

◦ Il 24 dicembre 2016, ~~sulla base delle~~ nuove disposizioni normative regionali, la Provincia ha pubblicato l'avviso di pre-informazione relativo alla procedura di gara per l'affidamento del servizio del trasporto pubblico locale, ai sensi del Regolamento Ce n. 1370/2017.

Successivamente, con deliberazione n. 2 del 27 febbraio 2017, il Consiglio provinciale, oltre a confermare l'impossibilità per l'Ente di contribuire finanziariamente al trasporto pubblico locale, ha formulato puntuali indirizzi sia per quanto attiene alla razionalizzazione dell'attuale gestione del servizio sia per la procedura di affidamento del servizio per gli anni a venire.

La riforma delle Province, avviata con la legge n. 56/2014 e il perdurare della grave situazione finanziaria dell'Ente hanno comportato anche per il 2016 l'impossibilità per la Provincia di contribuire finanziariamente al servizio del trasporto pubblico locale. Dalle criticità emerse da tale situazione è derivato un contenzioso tra la Provincia e la sua Società partecipata, concluso con un atto transattivo sottoscritto dalle parti ed acquisito agli atti con il n. 31466 di protocollo del 14 giugno 2017.

Con il suddetto atto transattivo, la Società ha preso atto e concordato sulla circostanza che nulla è più dovuto da parte della Provincia a titolo di contribuzione e/o corrispettivo per il trasporto pubblico locale, per gli anni 2015 e 2016, né come Provincia stessa, né come trasferimento di somme a carico della Regione Liguria o dei Comuni e la Provincia si è impegnata a fare tutto quanto in suo potere per promuovere lo sviluppo dei servizi della Società e per incrementarne i margini operativi.

RISULTATO DELLA GESTIONE

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2016 presenta una perdita di Euro 14.122.671 (nel 2015 vi era un utile pari ad Euro 305.925) comprensivo del risultato di pertinenza di terzi.

La Provincia aveva registrato nel 2015 una perdita di Euro 184.001, mentre nel 2016 ha avuto una perdita pari ad Euro 13.485.364, risultante dal conto economico e causata dall'ingente contributo dovuto dall'Ente alla finanza pubblica.

La Società TPL Linea ha registrato nel 2016 un peggioramento del risultato di gestione (perdita di 637.307 euro nel 2016 a fronte dell'utile di 489.926 euro del 2015) riconducibile alla significativa contrazione della contribuzione pubblica locale e regionale.

Al fine della predisposizione del presente bilancio consolidato il criterio di valutazione applicato è stato quello del metodo integrale, previsto per le società con le quali è stato stipulato un contratto di servizio pubblico, ai sensi dell'articolo 11-quater del decreto legislativo n. 118/2011, sommando le voci contabili per il loro intero importo.

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:

Conto economico

Anno 2016

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 14.314.497.

Dalla voce B10, "Prestazioni di servizi", è stato tolto il corrispondente importo di Euro 15.745.947, al lordo dell'IVA al 10%, che per Euro 1.431.450 è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

Anno 2015

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 14.595.657 e dalla voce A8, "Altri ricavi", sono stati tolti Euro 39.971.

Dalla voce B10, "Prestazioni di servizi", è stato tolto il corrispondente importo di Euro 16.099.191, al lordo dell'IVA al 10%, che per Euro 1.463.563 è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

Stato patrimoniale - ATTIVO

Anno 2016

Crediti per Euro 5.295.483 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 e aggiunti ai "Risconti attivi".

Anno 2015

Crediti per Euro 5.424.287 riferiti 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 e aggiunti ai "Risconti attivi".

Stato patrimoniale - PASSIVO

Anno 2016

I debiti della Provincia di Savona per Euro 1.843.913, per fatture ancora da emettere, sono stati decurtati dal rigo D2 "Debiti verso fornitori", la parte rimanente per Euro 3.451.570 è stata imputata ai "Conti d'ordine".

Anno 2015

I debiti della provincia di Savona per Euro 2.264.994, per fatture ancora da emettere, sono stati decurtati dal rigo D2 "Debiti verso fornitori", la parte rimanente per Euro 3.159.294 è stata imputata ai "Conti d'ordine".

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

Stato patrimoniale - ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad Euro 789.274, è stato tolto dalla voce B IV 1 b "Immobilizzazioni finanziarie" per "Imprese partecipate" ed iscritto alla voce B IV 4 "Azioni proprie", sia per il 2016 che per il 2015.

Stato patrimoniale - PASSIVO

Viene individuato il patrimonio di terzi di Euro 4.418.302 (Euro 4.181.893 nel 2015).

Il risultato di terzi risulta pari ad Euro - 418.947 (Euro 322.063 nel 2015).

Il valore patrimoniale della partecipazione della Provincia risulta pari ad Euro 2.302.878 (Euro 2.179.658 nel 2015).

Come già anticipato in precedenza, nelle relazioni predisposte in sede di verifica delle posizioni debitorie e creditorie delle società partecipate dalla Provincia, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo n. 118/2011, allegate al Rendiconto 2016, sono evidenziate le somme per le quali non era stato possibile procedere alla riconciliazione relativa

- al piano industriale di ACTS S.p.a. (ora TPL Linea) per complessivi Euro 509.274 per i mancati versamenti in conto futuro aumento di capitale degli anni 2014 e 2015, oggetto di svalutazione nel bilancio consolidato ACTS/TPL Linea per Euro 373.467, ed Euro 254.636,93 per il mancato versamento in conto futuro aumento di capitale riferito all'anno 2016;
- alla somma di Euro 1.027.273 non versata dalla Provincia quale contributo per il trasporto pubblico locale nell'anno 2015, oggetto di svalutazione nel bilancio consolidato ACTS/TPL Linea per Euro 821.818 e alla somma di Euro 1.027.273 non versata dalla Provincia quale contributo per il trasporto pubblico locale nell'anno 2016, oltre alle altre somme di Euro 275.525 e di Euro 185.125 riferite rispettivamente a mancati versamenti dei Comuni e della Regione per l'anno 2016.

La Provincia aveva comunicato in più occasioni alla Società TPL Linea S.r.l., non solo di non avere le risorse necessarie, ma soprattutto di non essere più legittimata a destinare risorse al trasporto pubblico locale.

Tale situazione, comune alle altre Province, è stata determinata dalla trasformazione dell'Ente e dalle disposizioni che non consentono neppure più il corretto svolgimento delle funzioni fondamentali, tra le quali - ai sensi della legge di riforma n. 56/2014 - non è ricompreso il trasporto pubblico locale.

Per risolvere la situazione, la Provincia ha redatto con la Società TPL Linea un apposito atto transattivo per porre fine al contenzioso già sorto tra le parti e per prevenirne ulteriori e futuri, approvato con decreto del Presidente della Provincia n. 68 del 13 giugno 2017, sottoscritto dalle parti ed acquisito agli atti con il n. 31466 di protocollo del 14 giugno 2017. L'atto di transazione prevede, tra l'altro, che la Società TPL Linea S.r.l. prende atto e concorda sulla circostanza che nulla è più dovuto da parte della Provincia di Savona a titolo di contribuzione e/o corrispettivo per il trasporto pubblico locale, per gli anni 2015 e 2016, né come Provincia stessa, né come trasferimento di somme a carico della Regione Liguria o dei Comuni.

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 alla relazione sulla gestione del bilancio d'esercizio di TPL Linea S.r.l..

Si propone pertanto il bilancio consolidato contenuto nelle tabelle allegate.



PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2016
CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		BILANCIO CONSOLIDATO 2016	BILANCIO CONSOLIDATO 2015
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	12.570.905	18.947.756
2	Proventi da fondi perequativi	553.194	242.610
3	Proventi da trasferimenti e contributi	31.875.615	28.804.626
a	Proventi da trasferimenti correnti	22.921.414	22.531.990
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.171.080	2.226.744
c	Contributi agli investimenti	6.783.141	2.043.893
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.765.782	13.747.309
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	632.258	2.208.657
b	Ricavi della vendita di beni	3.173	13.901
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.932.515	900.615
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.695.745	6.233.170
	totale componenti positivi della gestione A)	67.461.241	66.975.472
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.330.380	4.577.925
10	Prestazioni di servizi	7.771.703	10.706.887
11	Utilizzo beni di terzi	159.087	183.719
12	Trasferimenti e contributi	21.789.141	5.084.698
a	Trasferimenti correnti	21.676.600	4.680.698
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	112.541	384.000
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0
13	Personale	26.202.040	28.261.170
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.544.999	11.642.596
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.987.980	2.443.866
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.403.683	6.856.590
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	315.294
d	Svalutazione dei crediti	3.153.336	2.026.847
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	25.940	96.868
16	Accantonamenti per rischi	559.879	605.000
17	Altri accantonamenti	208.820	770
18	Oneri diversi di gestione	3.390.084	2.802.769
	totale componenti negativi della gestione B)	78.982.083	63.842.403
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-9.520.842	2.033.069

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2016
CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	BILANCIO CONSOLIDATO 2015
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	410.958	676.580
	a	da società controllate	0	0
	b	da società partecipate	410.958	676.580
	c	da altri soggetti	0	0
20		Altri proventi finanziari	17.977	29.806
		Totale proventi finanziari	428.933	706.186
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	607.218	815.957
	a	Interessi passivi	558.660	737.808
	b	Altri oneri finanziari	0	0
		Totale oneri finanziari	607.218	815.957
		totale (C)	-178.285	-109.771
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0	0
23		Svalutazioni	0	0
		totale (D)	0	0
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
		<i>Proventi straordinari</i>		
24		Proventi da permessi di costruire	0	44
	a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
	b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.365.509	3.601
	c	Plusvalenze patrimoniali	90.966	1.826.549
	d	Altri proventi straordinari	0	964.194
	e	totale proventi	1.456.475	2.794.388
25		<i>Oneri straordinari</i>		
	a	Trasferimenti in conto capitale	1.342	134.709
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.097.369	1.187.570
	c	Minusvalenze patrimoniali	101.313	244.509
	d	Altri oneri straordinari	3.290.408	2.436.046
		totale oneri	5.490.431	4.002.834
		Totale (E) (E20-E21)	-4.033.957	-1.208.447
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-13.733.062	-14.881
26		Imposte (*)	389.589	408.926
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-14.122.671	-14.881
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-418.947	322.963

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2016
STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	BILANCIO CONSOLIDATO 2016
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	Immobilizzazioni immateriali	BI		
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	19.461.939	21.944.339
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	113.338	234.501
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	1.432	48.913
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	8.252	21.187
5	avviamento	BI5	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	11.605.981	5.470.289
9	altre	BI7	42.647	65.232
	Totale immobilizzazioni immateriali		31.233.589	27.784.440
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali		83.658.327	80.561.675
1.1	Terreni		0	0
1.2	Fabbricati		117.850	117.850
1.3	Infrastrutture		83.540.478	80.443.825
1.9	Altri beni demaniali		0	0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		28.081.256	29.211.078
2.1	Terreni	BI11	8.342.908	8.505.302
	a di cui in leasing finanziario		0	0
2.2	Fabbricati		26.638.317	27.711.854
	a di cui in leasing finanziario		0	0
2.3	Impianti e macchinari	BI12	486.405	503.384
	a di cui in leasing finanziario		0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	8.316.777	6.936.384
2.5	Mezzi di trasporto		34.022	64.610
2.6	Macchine per ufficio e hardware		41.945	35.343
2.7	Mobili e arredi		119.969	166.817
2.8	Infrastrutture		62.400	0
2.9	Diritti reali di godimento		0	0
2.99	Altri beni materiali		24.595	45.925
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	7.170.585	13.554.113
	Totale immobilizzazioni materiali		134.876.249	138.085.387
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	BI111	4.998.854	5.086.355
	a imprese controllate	BI111a	0	0
	b imprese partecipate	BI111b	206.654	206.654
	c altri soggetti		4.002.927	4.090.428
2	Crediti verso	BI112	0	0
	a altre amministrazioni pubbliche		0	0
	b imprese controllate	BI112a	0	0
	c imprese partecipate	BI112b	0	0
	d altri soggetti	BI112c BI112d	1.060	1.060
	di cui entro l'esercizio		1.060	1.060
	di cui oltre l'esercizio		0	0
3	Altri titoli	BI113	0	0
4	azioni proprie		789.274	789.274
	Totale immobilizzazioni finanziarie		4.999.914	5.087.418
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		171.105.752	170.957.243

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2016
STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	BILANCIO CONSOLIDATO 2015
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	Rimanenze	CI	624.752	650.693
	Totale		624.752	650.693
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria		473.007	999.587
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0	0
b	Altri crediti da tributi		524	538
c	Crediti da Fondi perequativi		472.483	236.668
2	Crediti per trasferimenti e contributi		34.348.477	30.280.008
a	verso amministrazioni pubbliche		33.439.280	30.155.187
b	imprese controllate		0	0
c	imprese partecipate	CI13	0	0
d	verso altri soggetti		909.197	124.821
3	Verso clienti ed utenti	CI11	1.083.445	1.756.360
	di cui entro l'esercizio		0	0
	di cui oltre l'esercizio		0	0
4	Altri Crediti	CI15	8.443.068	5.501.844
	di cui entro l'esercizio		0	0
	di cui oltre l'esercizio		0	0
a	verso l'erario		626.041	0
b	per attività svolta per terzi		612.805	785.402
c	altri		7.004.222	2.089.177
	Totale crediti		44.347.997	38.537.800
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
1	partecipazioni	CI11,2,3,4,5	0	0
2	altri titoli	CI16	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria		13.668.723	15.684.072
a	istituto tesoriere		1.335.698	1.355.349
b	presso Banca d'Italia		12.333.025	14.328.723
2	Altri depositi bancari e postali	CI11	3.730.592	4.358.506
3	Denaro e valori in cassa	CI12 e CI13	2.972.321	333.004
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0	0
	Totale disponibilità liquide		17.672.684	20.373.582
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		62.645.432	59.562.072
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	D	0	0
2	Risconti attivi	D	5.308.616	5.435.449
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		5.308.616	5.435.449
	TOTALE DELL'ATTIVO		238.063.800	235.964.766

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

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

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

**PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2016
STATO PATRIMONIALE – PASSIVO**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	BILANCIO CONSOLIDATO 2015
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	AI	111.194.441	110.371.244
II	Riserve		13.900.093	13.420.429
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	13.718.067	9.203.440
b	da capitale	AII, AIII	182.026	4.216.989
c	da permessi di costruire		0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	14.322.615	35.928
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		110.971.863	124.097.599
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		4.837.249	3.859.830
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-418.947	322.063
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		4.418.302	4.181.893
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		110.971.863	124.097.599
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		0	0
1	per trattamento di quiescenza	B1	0	0
2	per imposte	B2	1.021.896	1.039.405
3	altri	B3	3.313.316	2.900.386
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.335.212	3.939.791
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	C	6.796.530	8.135.626
	TOTALE T.F.R. (C)		6.796.530	8.135.626
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento		18.167.047	20.350.184
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	3.997.200	4.996.500
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		771	2.842
c	verso banche e tesoriere	D4	15.033.673	15.376.284
	di cui entro l'esercizio		365.949	342.610
	di cui oltre l'esercizio		2.782.867	3.148.817
d	verso altri finanziatori	D5	2.284.218	3.465.984
2	Debiti verso fornitori	D7	6.837.848	6.518.006
	di cui entro l'esercizio		478.919	-88.085
	di cui oltre l'esercizio		0	0
3	Acconti	D6	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi		15.265.716	417.491
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0	0
b	altre amministrazioni pubbliche		15.074.139	287.544
c	imprese controllate	D9	0	0
d	imprese partecipate	D10	0	0
e	altri soggetti		191.577	129.947
5	altri debiti	D12, D13, D14	8.943.102	4.493.802
	di cui entro l'esercizio		5.501.056	4.310.426
	di cui oltre l'esercizio		0	0
a	tributari		11.282	46.333
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		115	9.828
c	per attività svolta per c/terzi (2)		0	0
d	altri		3.430.648	127.215
	TOTALE DEBITI (D)		62.362.526	35.379.909
			0	0
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0	0
I	Ratei passivi	E	3.845.681	2.150.184
II	Risconti passivi	E	60.751.985	62.360.656
1	Contributi agli investimenti		48.539.879	50.710.939
a	da altre amministrazioni pubbliche		48.539.879	50.710.939
b	da altri soggetti		0	0
2	Concessioni pluriennali		0	0
3	Altri risconti passivi		10.368.194	9.384.723
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		64.697.660	64.510.540
	TOTALE DEL PASSIVO		239.063.800	235.954.766

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2016
STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	BILANCIO CONSOLIDATO 2015
			0	0
	CONTI D'ORDINE		0	0
	1) Impegni su esercizi futuri		19.367.279	17.993.949
	2) beni di terzi in uso		31.903.186	31.905.830
	3) beni dati in uso a terzi		0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese		0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE		51.270.465	49.899.779

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

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

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

Dott.ssa Monica Giuliano

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Giulia Colangelo

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo on line della Provincia per 15 giorni consecutivi dal **26 SET. 2017** al **11 OTT. 2017**

Savona, **21 SET. 2017**

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Giulia Colangelo

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 134 del decreto legislativo. n. 267 del 18/08/2000, diventa esecutiva il **07 OTT. 2017**

Savona, **21 SET. 2017**

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Giulia Colangelo