



PROVINCIA DI SAVONA

PROVINCIA DI SAVONA



N.0020845 Data 18/05/2022

Clas: 5.2.3 - E



NOTA INFORMATIVA

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014)

Società S.P.E.S. S.c.p.a.

Società di Promozione degli Enti Savonesi per l'Università

Via Magliotto, 2 - Savona - P.I. 00511850091

N. REA SV-108808

Quota di partecipazione della Provincia di Savona: 25,00%

SITUAZIONE AL 31/12/2021

PROVINCIA DI SAVONA		SOCIETA'		DIFFERENZE		NOTE
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	DEBITI	CREDITI	RESIDUI ATTIVI-DEBITI	RESIDUI PASSIVI-CREDITI	
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	

Allegato: nota della società asseverata dai revisori, parte integrante e sostanziale della presente nota informativa

Per asseverazione:

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Savona

Marzio Gaio

Fabrizio Condò

Bruno Larosa





PROVINCIA DI SAVONA



NOTA INFORMATIVA

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014)

Società Partecipate	Quota di partecipazione	Residui passivi al 31/12/2021	Residui attivi al 31/12/2021
<b>Società F.I.L.S.E. S.p.a. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico</b> Via Peschiera, 16 - Genova - P.I. 00616030102 N. REA GE-221924	0,136%	€ 0,00	€ 0,00
<b>Società S.P.E.S. S.c.p.a. Società di Promozione degli Enti Savonesi per l'Università</b> Via Magliotto, 2 - Savona - P.I. 00511850091 N. REA SV-108808	25,000%	€ 0,00	€ 0,00
<b>Società S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.</b> Via Sardegna, 2 - Savona - P.I. 01029990098 N. REA SV-108139	2,264%	€ 0,00	€ 0,00

**Il Direttore Generale**

*Avv. Giulia Colangelo*



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE INCARICATO DELLE REVISIONE  
SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA LA  
PROVINCIA DI SAVONA E LA SOCIETA' PARTECIPATA SPES Scpa. PER LE  
FINALITA' PREVISTE DAL D.LGS 23.6.2011 N. 118

Al Consiglio di amministrazione della **SPES Scpa**

### GIUDIZIO

Abbiamo la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della **"Spes Scpa"** con la **Provincia di Savona** (di seguito *"il prospetto"*) alla data del **31.12.2021**, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.lgs 23.6.2011 n. 118.

A nostro avviso il citato prospetto è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative dello stesso.

### ELEMENTI A BASE DEL GIUDIZIO

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *"Responsabilità del revisore per la revisione contabile del prospetto"* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza del *"Code of Ethics for Professional Accountants"* (IESBA Code) emesso dall'*International Ethics Standards Board for Accountants* applicabili alla revisione contabile del prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### RICHIAMO DI INFORMATIVA-CRITERI DI REDAZIONE E LIMITAZIONE ALLA DISTRIBUZIONE ED UTILIZZO

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative del prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo; di conseguenza lo stesso può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vs/ informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione della **Provincia di Savona**. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### RESPONSABILITA' DEGLI AMMINISTRATORI

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione delle capacità della Società di continuare ad operare come una entità in funzionamento e, nella redazione del prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

## RESPONSABILITA' DEL COLLEGIO SINDACALE INCARICATO DELLA REVISIONE PER LA REVISIONE CONTABILE DEL PROSPETTO

Il nostro obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o a eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori presi sulla base del prospetto.

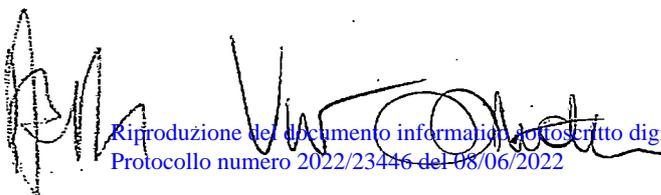
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

1. Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
2. Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società.
3. Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di una incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come una entità in funzionamento.
4. Abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile ed i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Savona, li 22 marzo 2022

Il Collegio sindacale



PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA  
LA PROVINCIA DI SAVONA E LA SOCIETA' PARTECIPATA SPES Scpa  
PER LE FINALITA' PREVISTE DAL D.LGS 23.6.2011 N. 118

Importi a credito di SPES nei confronti della Provincia di Savona alla data del 31.12.2021	0 (zero)
Importi a debito di SPES nei confronti della Provincia di Savona alla data del 31.12.2021	0 (zero)

Savona, li 22 marzo 2022

Il Collegio sindacale di SPES Scpa

Dr. Alberto Baletto

Dr.ssa Paola Mottura

Dr. Roberto Vasè

Si inoltra quanto richiesto

**Caterina Marcantonio**

SPES – S.c.p.A

Via Armando Magliotto 2 – Palazzina Branca PT  
Campus Universitario di Savona

Tel: 019/21945481

[www.spes-savona.it](http://www.spes-savona.it)

La presente comunicazione Ã¨ trasmessa al destinatario e tutte le informazioni in essa contenute sono indirizzate esclusivamente al destinatario. Il messaggio, unitamente ai suoi allegati, potrebbe contenere informazioni private, confidenziali, riservate per disposizioni di legge, o informazioni che non possono essere, in ogni caso, soggette a divulgazione. Per questo motivo, qualsiasi uso, revisione, distribuzione o diffusione non autorizzata devono ritenersi proibiti e perseguibili legalmente. Qualora tale messaggio sia stato ricevuto per errore, il ricevente non Ã¨ autorizzato a leggere, stampare, conservare, copiare o diffondere la presente comunicazione o parte di essa. In tale caso si invita a cancellare immediatamente il messaggio e dare tempestiva comunicazione dell'errata ricezione, in forma di risposta scritta al mittente.

## Messaggio di posta certificata

Il giorno 25/03/2022 alle ore 09:04:43 (+0100) il messaggio "società partecipate verifica debiti e crediti" è stato inviato da "pecspes@spes.legalmail.it" indirizzato a: protocollo@pec.provincia.savona.it  
Il messaggio originale è incluso in allegato.

**Identificativo messaggio:** F555CFAF.00F319B1.C01B360A.BBA8B0D2.posta-certificata@legalmail.it

L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione.

---

## Certified email message

On 25/03/2022 at 09:04:43 (+0100) the message "società partecipate verifica debiti e crediti" was sent by "pecspes@spes.legalmail.it" and addressed to: protocollo@pec.provincia.savona.it  
The original message is attached.

**Message ID:** F555CFAF.00F319B1.C01B360A.BBA8B0D2.posta-certificata@legalmail.it

The daticert.xml attachment contains service information on the transmission





PROVINCIA DI SAVONA



NOTA INFORMATIVA

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014)

Società F.I.L.S.E. S.p.a.  
Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico  
Via Peschiera, 16 - Genova - P.I. 00616030102  
N. REA GE221924

Quota di partecipazione della Provincia di Savona: 0,136%

SITUAZIONE AL 31/12/2021						
PROVINCIA DI SAVONA		SOCIETA'		DIFFERENZE		NOTE
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	DEBITI	CREDITI	RESIDUI ATTIVI-DEBITI	RESIDUI PASSIVI-CREDITI	
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	La società, in attesa della sottoscrizione da parte dell'organo di revisione, che avverrà a valle delle verifiche sul bilancio d'esercizio al 31/12/2021, ancora in corso, ha inviato (protocollo n.11698 del 16/03/2022) la situazione informale dei crediti e debiti reciproci.

Per asseverazione:

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Savona

Marzio Gaio

Fabrizio Condò

Bruno Larosa





PROVINCIA DI SAVONA



NOTA INFORMATIVA

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014)

Società Partecipate	Quota di partecipazione	Residui passivi al 31/12/2021	Residui attivi al 31/12/2021
<b>Società F.I.L.S.E. S.p.a. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico</b> Via Peschiera, 16 - Genova - P.I. 00616030102 N. REA GE-221924	0,136%	€ 0,00	€ 0,00
<b>Società S.P.E.S. S.c.p.a. Società di Promozione degli Enti Savonesi per l'Università</b> Via Magliotto, 2 - Savona - P.I. 00511850091 N. REA SV-108808	25,000%	€ 0,00	€ 0,00
<b>Società S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.</b> Via Sardegna, 2 - Savona - P.I. 01029990098 N. REA SV-108139	2,264%	€ 0,00	€ 0,00

**Il Direttore Generale**

*Avv. Giulia Colangelo*

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIULIA COLANGELO.  
Protocollo n. 0018735/2022 del 04/05/2022





Finanziaria ligure per lo sviluppo economico

A mezzo PEC: [protocollo@pec.provincia.savona.it](mailto:protocollo@pec.provincia.savona.it)

Spett.le  
Provincia di Savona  
Via Sormano 12  
17100 Savona

Alla c.a Ing. Vincenzo Gareri

Oggetto: Situazione creditoria e debitoria al 31.12.2021 tra Provincia di Savona e Società partecipate.

Gentilissimi,

facendo seguito alla Vostra richiesta Prot. n. 0004941/2022 del 8/2/2022 relativa alla verifica dei debiti e crediti reciproci tra il Vostro rispettabile Ente e FI.L.S.E., comunichiamo con la presente che al momento non ci è possibile fornire un dettaglio dei debiti/crediti al 31/12/2021 asseverato dall'Organo di revisione; detta asseverazione avverrà a valle delle verifiche sul bilancio d'esercizio al 31/12/2021, ancora in corso.

Inviando comunque, in allegato alla presente, la situazione informale dei crediti e debiti reciproci risultante dalla nostra contabilità; anticipiamo che, per consentire l'asseverazione da parte dei nostri revisori (Deloitte & Touche), avremo bisogno di ricevere una Vostra risposta alla lettera di circolarizzazione che riceverete a breve.

Sicuri della Vostra comprensione, porgiamo con l'occasione i nostri più cordiali saluti.

Il Dirigente Amministrazione,  
Finanza e Patrimonio

(Dott. Paolo Cenedesi)

CT

[www.filse.it](http://www.filse.it) | [filse@filse.it](mailto:filse@filse.it) | [filse.filse@pec.it](mailto:filse.filse@pec.it)

Sede Legale Via Peschiera, 16 | 16122 Genova | Tel. +39 010 84031 | Capitale sociale € 24.700.565,76 I.v. - R.E.A. n. 221924 - Cod. Fisc. e P.IVA 00616030102

Presidenza e Direzione Generale  
Piazza De Ferrari, 1  
Tel. +39 010 8403303

BIC - Incubatore di Genova  
Via Greto di Cornigliano, 61  
Tel. +39 010 65631

BIC - Incubatore di Savona  
Palazzina OMSAV  
Area Portuale  
Tel. +39 019 8337701

Ufficio di Imperia  
c/o Camera di Commercio  
Via T. Schiva, 29  
Tel. +39 0183 793260

Ufficio della Spezia  
Via Privata OTO, 3/5  
Tel. +39 0187 280960

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da GHILIA GIORGIO ANGELO.  
Protocollo numero 2022/33446 del 08/06/2022

Prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra la Provincia di Savona e la Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico FI.L.S.E. S.p.A. per le finalità previste dall'Art. 11, comma 6, lett. j) D.Lgs. 118/2011.

## NOTE DI SINTESI SUI CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

In linea generale FI.L.S.E. S.p.A. nella valutazione delle varie categorie di beni e nelle rettifiche di valore utilizza i criteri dettati dal D.Lgs. n. 127/1991 e successive modifiche ed integrazioni.

I criteri utilizzati nella formazione del prospetto dei saldi a credito e a debito della Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico FI.L.S.E. S.p.A. con l'Ente al 31 dicembre 2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma (obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio), consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

### CREDITI

I crediti sono iscritti al valore nominale maturato secondo il criterio di competenza temporale e fanno riferimento allo scambio di beni e/o servizi, iscritti rispettivamente a seguito del passaggio sostanziale del titolo di proprietà o quando il servizio è reso, ovvero sono relativi al corrispettivo pattuito per l'attività svolta da FI.L.S.E, regolata da specifiche convenzioni.

### DEBITI

I debiti sono rilevati al loro valore nominale maturato secondo il criterio di competenza temporale, quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o quando il servizio è stato ricevuto, ossia la prestazione è stata effettuata.

### DEBITI PER FONDI AMMINISTRATI

I debiti relativi ai fondi amministrati si riferiscono a fondi di dotazione per la gestione ed erogazione di agevolazioni, siano esse rotative, a fondo perduto, di controgaranzia, o per pagamenti da effettuare per conto dell'Ente affidati alla FI.L.S.E. e sono disciplinate da apposite leggi e/o convenzioni.

**NOTA INFORMATIVA AL 31.12.2021**

**Art. 11, comma 6, lett. j) D.Lgs. 118/2011**

PROVINCIA DI SAVONA		FI.L.S.E. S.p.A.	
CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

Si trasmette in allegato quanto in oggetto.  
Cordiali saluti

F.I.L.S.E. S.p.A.

Invio di documento protocollato

**Oggetto:** amministrazione - Situazione creditoria e debitoria al 31.12.2021 FILSE -  
Provincia SV

**Data protocollo:** 15/03/2022

**Protocollato da:** FILSE - Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico Spa

**Numero protocollo:** 10309

**Allegati:** 1

## Messaggio di posta certificata

---

Il giorno 15/03/2022 alle ore 17:54:22 (+0100) il messaggio  
"Protocollo nr: 10309 - del 15/03/2022 - FILSE - Finanziaria Ligure per lo Sviluppo  
Economico Spa amministrazione - Situazione creditoria e debitoria al 31.12.2021 FILSE  
- Provincia SV" è stato inviato da "filse.filse@pec.it"  
indirizzato a:  
tagliabue@filse.it protocollo@pec.provincia.savona.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

Identificativo messaggio: opec297.20220315175422.06106.23.1.64@pec.aruba.it





PROVINCIA DI SAVONA



NOTA INFORMATIVA

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014)

Società S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.  
Via Sardegna 2, 17047 – Vado Ligure (SV) - P.I. 01029990098

N. REA SV-108139

Quota di partecipazione della Provincia di Savona: 2,264%

SITUAZIONE AL 31/12/2021						
PROVINCIA DI SAVONA		SOCIETA'		DIFFERENZE		NOTE
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	DEBITI	CREDITI	RESIDUI ATTIVI-DEBITI	RESIDUI PASSIVI-CREDITI	
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	

Allegato: nota della società asseverata dai revisori, parte integrante e sostanziale della presente nota informativa

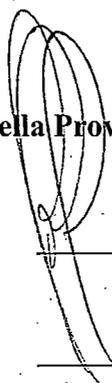
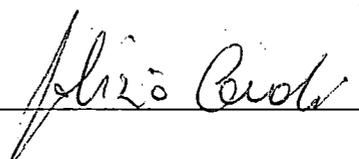
Per asseverazione:

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Savona

Marzio Gaio

Fabrizio Condò

Bruno Larosa






## PROVINCIA DI SAVONA

### NOTA INFORMATIVA

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014).

Società Partecipate	Quota di partecipazione	Residui passivi al 31/12/2021	Residui attivi al 31/12/2021
<b>Società F.I.L.S.E. S.p.a. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico</b> Via Peschiera, 16 - Genova - P.I. 00616030102 N. REA GE-221924	0,136%	€ 0,00	€ 0,00
<b>Società S.P.E.S. S.c.p.a. Società di Promozione degli Enti Savonesi per l'Università</b> Via Magliotto, 2 - Savona - P.I. 00511850091 N. REA SV-108808	25,000%	€ 0,00	€ 0,00
<b>Società S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.</b> Via Sardegna, 2 - Savona - P.I. 01029990098 N. REA SV-108139	2,264%	€ 0,00	€ 0,00

**Il Direttore Generale**

*Avv. Giulia Colangelo*



Allegato A)

Da compilare a cura della società partecipata

Società	S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.
Sede	Via Sardegna 2, 17047 Vado Ligure (SV)
C.F. e P.IVA	01029990098

Ente locale	Provincia di Savona
-------------	---------------------

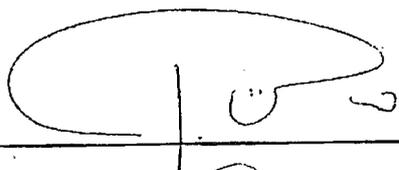
Debiti della Società al 31/12/2021	
Importo € 0	A titolo di
Importo € 0	A titolo di
Importo € 0	A titolo di

Crediti della Società al 31/12/2021	
Importo € 0	A titolo di
Importo € 0	A titolo di
Importo € 0	A titolo di

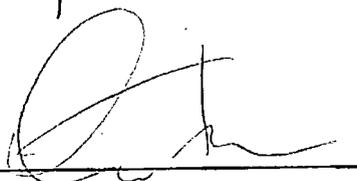
Lì, 28/02/2022

Firma

Il Presidente delegato



Il Revisore Unico



S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.  
www.satservizi.org  
Tel. 019/886664

Prot.n. 2022/0002921, 03/03/2022

Buongiorno,

con la presente a trasmettere copia sottoscritta della certificazione crediti / debiti 2021  
relativa ai rapporti tra il Vs. Ente e la scrivente S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali  
S.p.A..

Restando a disposizione per eventuali chiarimenti o integrazioni porgiamo distinti saluti.  
S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.

Il presente messaggio, corredato di relativi allegati, contiene informazioni da considerarsi  
strettamente riservate, ed Ã destinato esclusivamente al destinatario sopra indicato, che  
Ã l'unico autorizzato ad usarlo, copiarlo e, sotto la propria responsabilitÃ, diffonderlo.  
Si fa rilevare, ai sensi del D.Lgs. 196/03, a chiunque ricevesse questo messaggio per  
errore, ovvero lo leggesse senza esserne legittimato, che Ã proibito trattenerlo, copiarlo,  
divulgarlo, distribuirlo a persone diverse dal destinatario. Si prega, inoltre, di rinviarlo  
immediatamente al mittente distruggendone l'originale. Grazie.

Rispetta l'ambiente: se non ti Ã necessario, non stampare questa e-mail

Help to save paper - do you need to print this e-mail ?

## Messaggio di posta certificata

Il giorno 03/03/2022 alle ore 13:10:14 (+0100) il messaggio "Prot. 2022/0002921 - Trasmissione certificazione crediti/debiti 2021 – PROVINCIA DI SAVONA" è stato inviato da "sat.servizi@legalmail.it" indirizzato a:  
protocollo@pec.provincia.savona.it  
Il messaggio originale è incluso in allegato.

**Identificativo messaggio:** F55D3285.006E377F.4FB017CD.2DA5F681.posta-certificata@legalmail.it

L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione.

---

## Certified email message

On 03/03/2022 at 13:10:14 (+0100) the message "Prot. 2022/0002921 - Trasmissione certificazione crediti/debiti 2021 – PROVINCIA DI SAVONA" was sent by "sat.servizi@legalmail.it" and addressed to:  
protocollo@pec.provincia.savona.it  
The original message is attached.

**Message ID:** F55D3285.006E377F.4FB017CD.2DA5F681.posta-certificata@legalmail.it

The daticert.xml attachment contains service information on the transmission





PROVINCIA DI SAVONA



NOTA INFORMATIVA

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo n. 126/2014)

Società I.R.E. S.p.a.  
 Infrastrutture Recupero Energia – Agenzia Regionale Ligure  
 Via Peschiera, 16 – Genova - P.I. 02264880994  
 N. REA GE-473022  
 Quota di partecipazione della Provincia di Savona: 1,439%

SITUAZIONE AL 31/12/2021

PROVINCIA DI SAVONA		SOCIETA'		DIFFERENZE		NOTE
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	DEBITI	CREDITI	RESIDUI ATTIVI-DEBITI	RESIDUI PASSIVI-CREDITI	
€ 0,00	€ 65.520,77	€ 0,00	€ 50.385,41	€ 0,00	€ 15.135,36	La differenza di euro 15.135,36 è dovuta a quanto segue: la società non ha dichiarato tra i propri crediti: - l'importo di Euro 11.084,79 corrispondente all'IVA al 22% su fatture da emettere o incassare, di complessivi euro 50.385,41 - l'importo di Euro 4.050,57 in quanto relativo a convenzione sottoscritta nel 2022.

Allegato: nota della società asseverata dai revisori, parte integrante e sostanziale della presente nota informativa

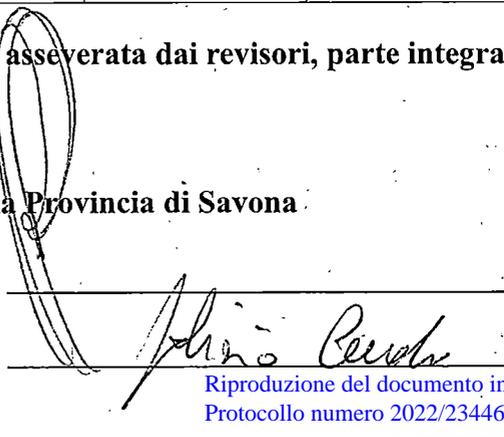
Per asseverazione:

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Savona

Marzio Gaio

Fabrizio Condò

Bruno Larosa



Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIULIA COLANGELO.  
 Protocollo numero 2022/23446 del 08/06/2022





**PROVINCIA DI SAVONA**

**NOTA INFORMATIVA**

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014)

**Società I.R.E. S.p.a.**  
**Infrastrutture Recupero Energia – Agenzia Regionale Ligure**  
**Via Peschiera, 16 – Genova - P.I. 02264880994**  
**N. REA GE-473022**

Anno Imp.	Num. Imp.	Oggetto Impegno	Residui passivi al 31/12/2021	Credito al 31/12/2021 dichiarato dalla società	Note
2021	49851/2021	Affidamento incarico per commissione di verifica per il contratto di concessione avente ad oggetto i servizi di prestazione energetica, riqualificazione, gestione e manutenzione di 9 immobili di proprietà della Provincia di Savona	€ 4.050,57	€ 0,00	La Società, in risposta a richiesta di rettifica della dichiarazione ha comunicato, con nota Prot. n. 16835 del 21/04/2022, di avere già chiuso il progetto di bilancio e di non poter modificare il dato, motivando il mancato inserimento del credito in quanto la fattura non era stata emessa nel 2021.
2021	47704/2021	Affidamento dei servizi strumentali all'ultimazione delle attività volte al rilascio della certificazione relativa agli interventi di bonifica ed alla definitiva messa in sicurezza del sito e riqualificazione delle aree ex ACNA di Cengio	€ 47.470,20	€ 38.910,00	La differenza di € 8.560,20 corrisponde all'IVA 22% su fatture emesse e da emettere non considerata dalla società nei crediti.
2020 2021	48122/2020 47696/2021	Affidamento servizio alla società IRE per la realizzazione di uno studio di fattibilità della pista ciclabile Ellera-Luceto	€ 14.000,00	€ 11.475,41	La differenza di € 2.524,59 corrisponde all'IVA 22% su fatture emesse e da emettere non considerata dalla società nei crediti.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da VINCENZO GARERI.  
Protocollo n. 0018732/2022 del 04/05/2022

Il Dirigente del Settore  
Gestione Viabilità, Edilizia ed Ambiente

*Dott. Ing. Vincenzo Gareri*



Invio di documento protocollato

**Oggetto:** SOCI IRE - VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE  
E LE SOCIETÀ€ PARTECIPATE

**Data protocollo:** 18/03/2022

**Protocollato da:** IRE\_SPA - IRE SPA

**Allegati:** 3

Classif.: SOCI

Genova, data del protocollo

PEC: [protocollo@pec.provincia.savona.it](mailto:protocollo@pec.provincia.savona.it)

Spett.le  
Provincia di Savona  
Servizio Società Partecipate

**Oggetto: ART. 6 LEGGE 7 AGOSTO 2022, N.135 - RICHIESTA VERIFICA DEBITI E CREDITI TRA ENTE  
E SOCIETA' PARTECIPATA**

Facendo seguito alla Vostra richiesta del 08/02/2022, si allega alla presente nota informativa per la verifica della situazione debitoria e creditoria al 31/12/2021 asseverata dal nostro Revisore Legale dei Conti e anticipata via mail il 16 marzo u.s.

Cordiali saluti.

Il Direttore Amministrativo

Dott. Marco Segni  
(documento f.to digitalmente)

MS/PM

**Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Liguria I.R.E. S.p.A.**  
Società soggetta alla direzione ed al coordinamento di F.I.L.S.E. S.p.A.  
Capitale Sociale € 1.526.691,00 i.v. – R.E.A. n. 473022 – Cod. Fisc., e P IVA 02264880994  
[info@ireliguria.it](mailto:info@ireliguria.it) [irespa@legalmail.it](mailto:irespa@legalmail.it) [www.ireliguria.it](http://www.ireliguria.it)

Sede Legale: Via Peschiera 16, 16122 Genova

Uffici Genova: Via XX Settembre 41

Uffici Savona: Via A. Magliola, Campus Universitario Pal. Locatelli

**DIVISIONE AMMINISTRAZIONE, GESTIONE  
SOCIETARIA E SUPPORTO AMMINISTRAZIONI**

tel. +39 0108403239  
[amministrazione@ireliguria.it](mailto:amministrazione@ireliguria.it)

Classif.: SOCI

Genova, data del protocollo

PEC: [protocollo@pec.provincia.savona.it](mailto:protocollo@pec.provincia.savona.it)

Spett.le  
Provincia di Savona  
Servizio Società Partecipate

**Oggetto: ART. 6 LEGGE 7 AGOSTO 2022, N.135 - RICHIESTA VERIFICA DEBITI E CREDITI TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATA**

Facendo seguito alla Vostra richiesta del 08/02/2022, si allega alla presente nota informativa per la verifica della situazione debitoria e creditoria al 31/12/2021 asseverata dal nostro Revisore Legale dei Conti e anticipata via mail il 16 marzo u.s.

Cordiali saluti.

Il Direttore Amministrativo

Dott. Marco Segni  
(documento f.to digitalmente)

MS/PM

**Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure I.R.E. S.p.A.**  
Società soggetta alla direzione ed al coordinamento di F.I.L.S.E. S.p.A.  
Capitale Sociale € 1.526.691,00 i.v. - R.E.A. n. 473022 - Cod. Fisc. e P IVA 02264880994  
[info@ireliguria.it](mailto:info@ireliguria.it) [irespa@legalmail.it](mailto:irespa@legalmail.it) [www.ireliguria.it](http://www.ireliguria.it)

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIUSEPPE BARRICATO  
Sede Legale: Via Peschiera 16, 16122 Genova  
Uffici Genova: Via XX Settembre 41  
Uffici Savona: Via A. Magliotto 2, Campus Universitario Pal. Locatelli

**DIVISIONE AMMINISTRAZIONE, GESTIONE SOCIETARIE E SUPPORTO AMMINISTRAZIONI**  
tel. +39 0108403239  
[amministrazione@ireliguria.it](mailto:amministrazione@ireliguria.it)

# Infrastrutture Recupero Energia I.R.E. S.p.A.

16121 Genova – Via Peschiera n. 16  
P.I./C.F. 02264880994  
Tel. 010 8403.239-244

## SITUAZIONE CREDITI E DEBITI AL 31/12/2021 nei confronti della PROVINCIA DI SAVONA

### CREDITI

Per fatture emesse

DATA	NUMERO	CAUSALE	IMPORTO
02/11/2021	111s/21	I0112-Monitoraggio ex ACNA 2021-attività ott.2021	12.970,00

Per fatture da emettere

CAUSALE	IMPORTO
I0112-Monitoraggio ex ACNA 2021-attiv.nov/dic.2021	25.940,00
I0113-SDF ciclabile Ellera-Luceto	11.475,41
<b>TOTALE</b>	<b>37.415,41</b>

Per altre ragioni:

CAUSALE	IMPORTO

### DEBITI

Per anticipi da clienti (importi al netto IVA perché in Split Payment)

CAUSALE	IMPORTO
<b>TOTALE</b>	

Per altre cause:

CAUSALE	IMPORTO

Data

07/03/2022

Il Direttore Amministrativo  
Infrastrutture Recupero Energia  
S.p.A.  
Via Peschiera n. 16  
16121 Genova

Il Revisore Legale dei Conti



## Messaggio di posta certificata

Il giorno 18/03/2022 alle ore 09:58:55 (+0100) il messaggio "Protocollo nr: 2088 - del 18/03/2022 - IRE\_SPA - IRE SPA SOCI IRE - VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE E LE SOCIETÀ PARTECIPATE" è stato inviato da "irespa@legalmail.it" indirizzato a: protocollo@pec.provincia.savona.it  
Il messaggio originale è incluso in allegato.

**Identificativo messaggio:** F559932A.00CACC89.9C405242.8C2BE530.posta-certificata@legalmail.it

L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione.

---

## Certified email message

On 18/03/2022 at 09:58:55 (+0100) the message "Protocollo nr: 2088 - del 18/03/2022 - IRE\_SPA - IRE SPA SOCI IRE - VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE E LE SOCIETÀ PARTECIPATE" was sent by "irespa@legalmail.it" and addressed to: protocollo@pec.provincia.savona.it  
The original message is attached.

**Message ID:** F559932A.00CACC89.9C405242.8C2BE530.posta-certificata@legalmail.it

The daticert.xml attachment contains service information on the transmission





**PROVINCIA DI SAVONA**



**NOTA INFORMATIVA**

(articolo 11 comma-6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014)

Società TPL Linea S.r.l.  
Via Valletta S. Cristoforo, 3r - Savona - P.I. 01556040093  
N. REA SV-156803  
Quota di partecipazione indiretta della Provincia di Savona: 34,263%

SITUAZIONE AL 31/12/2020						
PROVINCIA DI SAVONA		SOCIETA'		DIFFERENZE		NOTE
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	DEBITI	CREDITI	RESIDUI ATTIVI-DEBITI	RESIDUI PASSIVI-CREDITI	
€ 0,00	€ 5.618.904,81	€ 0,00	€ 7.064.128,72	€ 0,00	- € 1.445.223,91	Tra le risorse considerate, l'importo di Euro 2.910.467,58 non è soggetto ad IVA in quanto trattasi di trasferimenti. La differenza di Euro 1.445.223,91 è dovuta a quanto segue: - la società ha dichiarato tra i crediti l'importo di Euro 1.860.590,03 ma tale importo non è iscritto tra i residui della Provincia in quanto gli atti di assegnazione sono stati comunicati dalla Regione Liguria nel 2022; - la società non ha dichiarato tra i propri crediti l'importo di Euro 415.366,12 corrispondente all'IVA al 10% su fatture da emettere o incassare, di complessivi Euro 4.153.661,14 che risulta, invece, tra i residui della Provincia.

Allegato: nota della società asseverata dai revisori, parte integrante e sostanziale della presente nota informativa

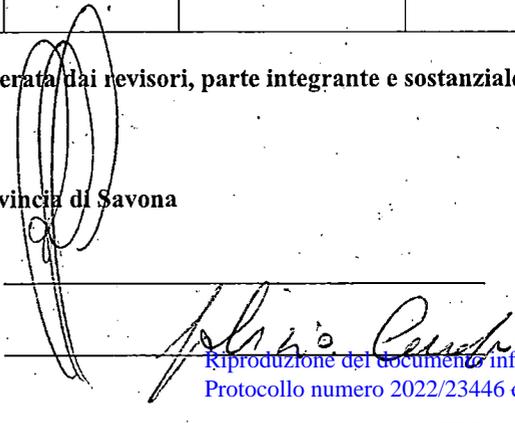
Per asseverazione:

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Savona

Marzio Gaio

Fabrizio Condò

Bruno Larosa



Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIULIA COLANGELO.  
Protocollo numero 2022/23446 del-08/06/2022





**PROVINCIA DI SAVONA**

**NOTA INFORMATIVA**

(articolo 11 comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011, modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera aa) del decreto legislativo. n. 126/2014)

**Società TPL Linea S.r.l.**

**Via Valletta S. Cristoforo, 3r Savona - P.I. 01556040093**

**N. REA SV-156803**

Anno Imp.	Num. Imp.	Oggetto Impegno	Residui passivi al 31/12/2021	Credito al 31/12/2021 dichiarato dalla società	Nota
2021	48039/48048	SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SU GOMMA NEL BACINO DI TRAFFICO "S"	€ 3.737.197,78	€ 3.397.452,52	La differenza di € 339.745,26 corrisponde all'IVA 10% su fatture da emettere non considerate dalla società nei crediti.
2021	49743	SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO SU GOMMA TRAFFICO "S" MAGGIORI RISORSE EROGATE DAI COMUNI	€ 295.633,20	€ 268.757,45	La differenza di € 26.875,75 corrisponde all'IVA 10% su fatture da emettere non considerata dalla società nei crediti.
2021	50118	SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO SU GOMMA TRAFFICO "S" MAGGIORI RISORSE EROGATE DALLA REGIONE LIGURIA	€ 385.903,25	€ 350.821,14	La differenza di € 35.082,11 corrisponde all'IVA 10% su fatture da emettere non considerata dalla società nei crediti.
2021	49096	RISORSE EROGATE DALLA REGIONE LIGURIA DESTINATE ALLA COPERTURA DEGLI ONERI DERIVANTI DAI RINNOVI DEI CONTRATTI DI LAVORO RELATIVI AL SETTORE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 1.049.877,55	€ 1.049.877,55	
2021	49596	RISORSE DESTINATE AI SERVIZI AGGIUNTIVI SCOLASTICI EMERGENZA COVID19 NEL SETTORE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 150.293,03	€ 136.630,03	La differenza di € 13.663,00 corrisponde all'IVA 10% su fatture da emettere non considerata dalla società nei crediti.
		RISORSE DESTINATE AI SERVIZI AGGIUNTIVI SCOLASTICI EMERGENZA COVID19 NEL SETTORE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 0,00	€ 234.614,06	Risorse per servizi aggiuntivi relative all'anno 2021 dichiarate dalla società ma non ancora iscritte tra i residui della Provincia in quanto gli atti di assegnazione sono stati trasmessi dalla Regione Liguria nel 2022 (decreto del Direttore n. 8021 del 28/12/2021 acquisito agli atti in data 20 gennaio 2022 con protocollo n.2081)
		RISORSE DESTINATE AI MANCATI RICAVI EMERGENZA COVID19 NEL SETTORE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 0,00	€ 797.952,18	Risorse per mancati ricavi tariffari relative all'anno 2021 dichiarate dalla società ma non ancora iscritte tra i residui della Provincia in quanto gli atti di assegnazione sono stati trasmessi dalla Regione Liguria nel 2022 (decreto del Direttore n. 8021 del 28/12/2021 acquisito agli atti in data 20 gennaio 2022 con protocollo n.2081)

		RISORSE DESTINATE AI MANCATI RICAVI EMERGENZA COVID19 NEL SETTORE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 0,00	€ 828.023,79	Risorse per mancati ricavi tariffari relative agli anni 2020 e 2021 dichiarate dalla società ma non ancora iscritte tra i residui della Provincia in quanto gli atti di assegnazione sono stati trasmessi dalla Regione Liguria nel 2022 (decreto del Direttore n. 8042 del 28/12/2021 acquisito agli atti in data 24 gennaio 2022 con protocollo n.2081)
			<b>€ 5.618.904,81</b>	<b>€ 7.064.128,72</b>	

La società TPL Linea Srl precisa che, oltre ai crediti indicati, dallo stanziamento dell'articolo 2 del Decreto Interministeriale n. 546 del 31/12/2021 residuano a proprio favore risorse per mancati introiti tariffari pari ad Euro 277.277 (dati stimati sulla base delle percentuali previste dal D.M. n. 340/2020, in attesa di conoscere i criteri definitivi per la quantificazione della contribuzione spettante).

Il Dirigente del Settore Affari Generali  
*Dott.ssa Carla Rosso*

**CERTIFICAZIONE AI SENSI DELL'ART. 11 DEL D.LGS 118/2011 MODIFICATO DAL D. LGS 126/2014**

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118, modificato con il decreto legislativo del 10 agosto 2014 n.126, prevede l'obbligo di allegare al rendiconto della gestione dell'Ente una nota informativa contenente una verifica dei crediti e debiti reciproci tra il suddetto Ente e la Società partecipata, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

La predetta nota è stata quindi redatta al fine di evidenziare tutti i debiti e crediti che la società TPL Linea S.r.l. ha iscritto in bilancio al 31 dicembre 2021 con riferimento alla **Provincia di Savona**, conformemente alla contabilità aziendale.

I criteri di individuazione di tali crediti e debiti sono gli stessi utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio:

Descrizione crediti	N. impegno	Contributi in c/esercizio	Risorse a ristoro mancati ricavi tariffari	Fatture ancora da emettere al 31/12/2021 (IVA esclusa)*
CORRISPETTIVO CONTRATTO DI SERVIZIO mensilità ottobre 2021	48039/48048			€ 1.132.484,16
CORRISPETTIVO CONTRATTO DI SERVIZIO mensilità novembre 2021	48039/48048			€ 1.132.484,16
CORRISPETTIVO CONTRATTO DI SERVIZIO mensilità dicembre 2021	48039/48048			€ 1.132.484,20
RISORSE AGGIUNTIVE COMUNI Trasporto Pubblico Locale anno 2021	49743			€ 268.757,45
RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI Trasporto Pubblico Locale anno 2021	50118			€ 350.821,14
RISORSE PER SERVIZI AGGIUNTIVI COVID19 - Saldo Decreto Regionale n. 4131/2021	49596			€ 136.630,03
RISORSE PER SERVIZI AGGIUNTIVI COVID19 - Decreto Regionale n. 8021/2021				€ 185.114,06
COSTI FISSI DITTE ESTERNE SERVIZI AGGIUNTIVI COVID - Decreto Regionale n. 8021/2021				€ 49.500,00
MANCATI RICAVI TARIFFARI RISORSE DGR n. 8042/2021 - saldo provvisorio 2020			€ 642.957,77	
MANCATI RICAVI TARIFFARI RISORSE DGR n. 8042/2021 - anticipazione 2021			€ 185.066,02	
MANCATI RICAVI TARIFFARI RISORSE DGR n. 8021/2021 - residuo stanziamenti destinati a servizi aggiuntivi covid 2021			€ 797.952,18	
SALDO 2021 CCNL - risorse a copertura oneri rinnovi contrattuali tpl	49096	€ 1.049.877,55		
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.049.877,55</b>	<b>€ 1.625.975,97</b>	<b>€ 4.388.275,20</b>

\* importo senza iva per normativa split payment

**TOTALE CREDITI € 7.064.128,72**

Si precisa che, oltre ai crediti indicati nella tabella sopra riportata, dallo stanziamento dell'art 2 del Decreto Interministeriale n. 546 del 31/12/2021 residuano a favore di Tpl Linea S.r.l. risorse per mancati introiti tariffari pari a circa 277.277 euro. Si tratta di dati stimati sulla base delle percentuali previste dal DM. n. 340/2020, in attesa di conoscere i criteri ministeriali definitivi per la quantificazione della contribuzione spettante.

I dati sono da intendersi provvisori in quanto l'approvazione del bilancio d'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei Soci non ha ancora avuto luogo.

Savona, 11 aprile 2022

Il Presidente  
(Simona Sacone)

TPL Linea S.r.l.

INDIRIZZO Via Valletta S. Cristoforo, 3r - 17100 Savona  
TELEFONO +39 019 22011  
FAX +39 019 860214  
E-MAIL posta@tpllinea.it  
PEC tpllinea@legalmail.it

WEB www.tpllinea.it  
SERVIZI ALLA CLIENTELA +39 019 2201231  
CAPITALE SOCIALE € 5.100.000,00 i.v.  
C.F. e P.IVA 01556040093  
N° R.E.A. di SAVONA 156803



**Relazione della società di revisione indipendente sul Prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra l'Ente Provincia di Savona e la società partecipata TPL Linea S.r.l. per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

**Baker Tilly Revisa S.p.A.**  
Società di Revisione e  
Organizzazione Contabile  
16121 Genova - Italy  
Piazza della Vittoria 9/4  
T: +39 010 584089  
F: +39 010 5704447  
PEC: bakertillyrevisa@pec.it  
[www.bakertilly.it](http://www.bakertilly.it)

***Al Presidente del Consiglio di Amministrazione della  
TPL Linea S.r.l. (Società partecipata dal Provincia di Savona)***

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della TPL Linea S.r.l. con la Provincia di Savona (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2021 predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di TPL Linea S.r.l. al 31 dicembre 2021 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

## **Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo.**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza, il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione della Provincia di Savona. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

## **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

## **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e

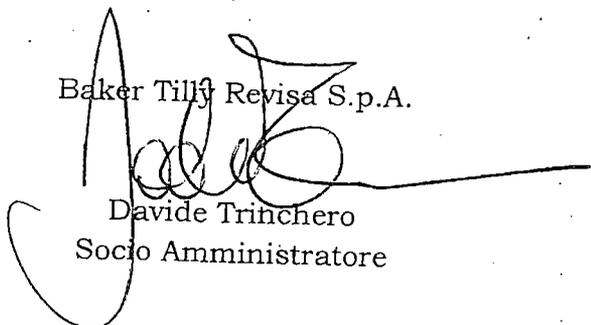
abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Genova, 15 aprile 2022

Baker Tilly Revisi S.p.A.



Davide Trincherò  
Socio Amministratore

**CERTIFICAZIONE AI SENSI DELL'ART. 11 DEL D.LGS 118/2011 MODIFICATO DAL D. LGS 126/2014**

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118, modificato con il decreto legislativo del 10 agosto 2014 n.126, prevede l'obbligo di allegare al rendiconto della gestione dell'Ente una nota informativa contenente una verifica dei crediti e debiti reciproci tra il suddetto Ente e la Società partecipata, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

La predetta nota è stata quindi redatta al fine di evidenziare tutti i debiti e crediti che la società TPL Linea S.r.l. ha iscritto in bilancio al 31 dicembre 2021 con riferimento alla **Provincia di Savona**, conformemente alla contabilità aziendale.

I criteri di individuazione di tali crediti e debiti sono gli stessi utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio.

Descrizione crediti	N. impegno	Contributi in c/esercizio	Risorse a ristoro mancati ricavi tariffari	Fatture ancora da emettere al 31/12/2021 (IVA esclusa)*
CORRISPETTIVO CONTRATTO DI SERVIZIO mensilità ottobre 2021	48039/48048			€ 1.132.484,16
CORRISPETTIVO CONTRATTO DI SERVIZIO mensilità novembre 2021	48039/48048			€ 1.132.484,16
CORRISPETTIVO CONTRATTO DI SERVIZIO mensilità dicembre 2021	48039/48048			€ 1.132.484,20
RISORSE AGGIUNTIVE COMUNI Trasporto Pubblico Locale anno 2021	49743			€ 268.757,45
RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI Trasporto Pubblico Locale anno 2021	50118			€ 350.821,14
RISORSE PER SERVIZI AGGIUNTIVI COVID19 - Saldo Decreto Regionale n. 4131/2021	49596			€ 136.630,03
RISORSE PER SERVIZI AGGIUNTIVI COVID19 - Decreto Regionale n. 8021/2021				€ 185.114,06
COSTI FISSI DITTE ESTERNE SERVIZI AGGIUNTIVI COVID - Decreto Regionale n. 8021/2021			€ 642.957,77	€ 49.500,00
MANCATI RICAVI TARIFFARI RISORSE DGR n. 8042/2021 - saldo provvisorio 2020			€ 185.066,02	
MANCATI RICAVI TARIFFARI RISORSE DGR n. 8042/2021 - anticipazione 2021			€ 797.952,18	
MANCATI RICAVI TARIFFARI RISORSE DGR n. 8021/2021 - residuo stanziamenti destinati a servizi aggiuntivi covid 2021				
SALDO 2021 CCNL - risorse a copertura oneri rinnovi contrattuali tpl	49096	€ 1.049.877,55		
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.049.877,55</b>	<b>€ 1.625.975,97</b>	<b>€ 4.388.275,20</b>

\* importo senza iva per normativa split payment

**TOTALE CREDITI € 7.064.128,72**

Si precisa che, oltre ai crediti indicati nella tabella sopra riportata, dallo stanziamento dell'art 2 del Decreto Interministeriale n. 546 del 31/12/2021 residuano a favore di Tpl Linea S.r.l. risorse per mancati introiti tariffari pari a circa 277.277 euro. Si tratta di dati stimati sulla base delle percentuali previste dal DM. n. 340/2020, in attesa di conoscere i criteri ministeriali definitivi per la quantificazione della contribuzione spettante.

I dati sono da intendersi provvisori in quanto l'approvazione del bilancio d'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei Soci non ha ancora avuto luogo.

Savona, 11 aprile 2022

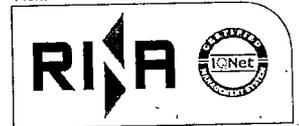
Il Presidente  
(Simona Sacone)

TPL Linea S.r.l.

INDIRIZZO Via Valletta S. Cristoforo, 3r - 17100 Savona  
TELEFONO +39 019 22011  
FAX +39 019 860214  
E-MAIL [posta@tpllinea.it](mailto:posta@tpllinea.it)  
PEC [tpllinea@legalmail.it](mailto:tpllinea@legalmail.it)

WEB [www.tpllinea.it](http://www.tpllinea.it)  
SERVIZI ALLA CLIENTELA +39 019 2201231  
CAPITALE SOCIALE € 5.100.000,00 i.v.  
C.F. e P.IVA 01556040093  
N° R.E.A. di SAVONA 156803

Member of CISQ Federation



CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM  
ISO 9001 - ISO 14001  
ISO 45001

Si trasmette in allegato la certificazione in oggetto con relazione di asseverazione del revisore legale.

Cordiali saluti.

UFFICIO AMMINISTRATIVO  
TPL LINEA SRL

## Messaggio di posta certificata

Il giorno 19/04/2022 alle ore 12:01:38 (+0200) il messaggio "Prot.N.0002943/2022 - VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI AL 31.12.2021 TRA L'ENTE E LE SOCIETÀ PARTECIPATE" è stato inviato da "tpllinea@legalmail.it" indirizzato a: protocollo@pec.provincia.savona.it  
Il messaggio originale è incluso in allegato.

**Identificativo messaggio:** F555CFAF.017BD485.41453F29.BBA8B0D2.posta-certificata@legalmail.it

L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione.

---

## Certified email message

On 19/04/2022 at 12:01:38 (+0200) the message "Prot.N.0002943/2022 - VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI AL 31.12.2021 TRA L'ENTE E LE SOCIETÀ PARTECIPATE" was sent by "tpllinea@legalmail.it" and addressed to: protocollo@pec.provincia.savona.it  
The original message is attached.

**Message ID:** F555CFAF.017BD485.41453F29.BBA8B0D2.posta-certificata@legalmail.it

The daticert.xml attachment contains service information on the transmission

