



PROVINCIA DI SAVONA



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno 2016

ANCREL – 2017

L'organo di revisione

MARCO ROSSI

ALBERTO DEVINCENZI

GIOVANNI CSILLAG TIRELLI

Provincia di Savona

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 della Provincia di Savona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savona, lì 16 giugno 2017

L'organo di revisione

MARCO ROSSI

ALBERTO DEVINCENZI

GIOVANNI CSILLAG TIRELLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marco Rossi, Alberto Devincenzi Giovanni Csillag Tirelli revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 30.09.2015;

- ◆ ricevuta in data 1 giugno 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con decreto del presidente n. 64 del 01/06/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 146 del 02.08.96 e successivamente integrato e modificato con delibere consiliari n. 238/96, n. 3/99, n. 25/05; n. 48/07, n. 12/10, n. 8/12 e n. 40/13;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 10.11.2016, con delibera n. 84;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.104.419,63 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto del Presidente della n. 41 del 06/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL (successivamente oggetto di un provvedimento di rettifica);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4380 reversali e n. 4195 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Carige s.p.a., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

FONDO CASSA AL 01/01/2016		15.684.071,80
Reversali emesse dal n.1 al n. 4380 (*)		51.393.729,97
	Su residui	6.223.964,89
	Di competenza	45.169.765,08
Mandati emessi dal n.1 al n. 4195		53.409.078,85
	Su residui	14.586.288,15
	Di competenza	38.822.790,70
FONDO CASSA COME DA CONTABILITÀ al 31/12/2016		13.668.722,92
FONDO CASSA COME DA TESORIERE al 31/12/2016		13.668.722,92

I revisori hanno dato atto che le reversali da regolarizzare indicate dal tesoriere sono state regolarmente emesse e sono comprese nel numero di reversali (4380 indicato) ma non ancora,

alla data del 31/12/2016, recepite dal sistema informatico del tesoriere.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			15.684.071,80
Riscossioni	6.223.964,89	45.169.765,08	51.393.729,97
Pagamenti	14.586.288,15	38.822.790,70	53.409.078,85
Fondo di cassa al 31 dicembre			13.668.722,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			13.668.722,92
di cui per cassa vincolata			4.911.632,47

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		13.668.722,92
Saldo del conto corrente presso il Tesoriere	(-)	1.335.228,20
Sbilancio giornalieri	(+)	670.227,74
Rettifiche eseguite dopo il 31/12	(-)	-2.782.180,04
Disponibilità presso la Banca d'Italia	(+)	15.785.902,50

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	13.668.722,92
Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2015 (a)	4.911.632,47
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	4.911.632,47

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	12.044.969,35	0.00
Anno 2015	15.684.071,80	0.00
Anno 2016	13.668.722,92	0.00

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 4.911.632.47 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 5.954.366,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	56.950.976,72	59.200.215,77	62.648.200,30
Impegni di competenza (-)	67.587.757,44	58.833.030,66	67.438.471,62
Saldo	-10.636.780,72	367.185,11	-4.790.271,32
quota di FPV applicata al bilancio (+)	25.988.177,25	18.464.783,05	12.038.760,13
Impegni confluiti del FPV (-)	18.464.783,05	12.038.760,13	13.202.855,72
Saldo gestione di competenza	-3.113.386,52	6.793.208,03	-5.954.366,91

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA		2016
Riscossioni	(+)	45.169.765,08
Pagamenti	(-)	38.822.790,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.346.974,38
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	12.038.760,13
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	13.202.855,72
<i>Differenza</i>	<i>(B)</i>	-1.164.095,59
Residui attivi	(+)	17.478.435,22
Residui passivi	(-)	28.615.680,92
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-11.137.245,70
Totale avanzo di competenza	[A] + [B] + [C]	-5.954.366,91

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-5.954.366,91
avanzo di amministrazione 2015 applicato	10.812.876,45
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	4.858.509,54

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.650.399,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.488.508,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	53.612.141,18
<i>di cui:</i>		
- fondo pluriennale vincolato		1.084.548,71
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.183.136,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-7.656.370,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [⊕]	(+)	10.784.518,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	424.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)	O=G+H+I+L+M	2.704.148,70
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [⊕]	(+)	28.357,65
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	10.388.360,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.066.066,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	424.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	18.752.423,39
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		12.118.307,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	2.154.360,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	4.858.509,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:		
Equilibrio di parte corrente (O)		2.704.148,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.784.518,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-8.080.370,10

Per ogni migliore evidenza si rappresenta che l'andamento dell'ultimo triennio degli accertamenti e degli impegni è il seguente (con la specifica indicazione altresì del risultato conseguito):

Entrate		1996	1997	1998	1999	2000
TITOLO I	Entrate tributarie	Lire				
		Euro				
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Lire				
		Euro				
TITOLO III	Entrate extratributarie	Lire				
		Euro				
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Lire				
		Euro				
TITOLO V	Entrate da prestiti	Lire				
		Euro				
TOTALE	Entrate	Lire				
		Euro				

Spese		1996	1997	1998	1999	2000
TITOLO I	Spese correnti	Lire				
		Euro				
TITOLO II	Spese in c/capitale	Lire				
		Euro				
TITOLO III	Rimborsi di prestiti	Lire				
		Euro				
TOTALE	Spese	Lire				
		Euro				

Avanzo / Disavanzo di **Lire**
competenza **Euro**

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

	ENTRATE	USCITE
Canoni OSAP partite arretrate		
Addizionale energia elettrica - conguagli	866,75	
Imposta prov.le iscrizione veicoli nel PRA – partite arretrate	255.188,27	
Canoni demanio idrico partite arretrate	5.712,48	
Conguagli polizze assicurative periodo 31.12.14 30.04.2016	2.249,77	
Sgravi e rimborsi di quote indebite		164.820,73
Oneri finanziari e per transazioni		
Totale	264.017,27	164.820,73

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0,00	1.084.548,71
FPV di parte capitale	0,00	12.118.307,01

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 12.276.822.96, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			15.684.071,80
RISCOSSIONI	6.223.964,89	45.169.765,08	51.393.729,97
PAGAMENTI	14.586.288,15	38.822.790,70	53.409.078,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			13.668.722,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			13.668.722,92
RESIDUI ATTIVI	27.547.662,91	17.478.435,22	45.026.098,13
RESIDUI PASSIVI	4.599.461,45	28.615.680,92	33.215.142,37
<i>Differenza</i>			11.810.955,76
<i>Meno FPV per spese correnti</i>			1.084.548,71
<i>Meno FPV per spese in conto capitale</i>			12.118.307,01
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016			12.276.822,96

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO

Fondo pluriennale vincolato (a)		13.202.855,72
Avanzo vincolato	7.201.576,12	
Avanzo vincolato applicato sul 2016	0	
Totale avanzo vincolato al 31/12/2016 (b)	0,00	7.201.576,12
Avanzo non vincolato (c)	4.845.125,71	4.845.125,71
A detrarre accantonamenti per:		
Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.280.972,00	
Incentivo dipendenti addetti all'avvocatura interna	8.820,00	
Fondo passività potenziali a fronte contenziosi vari	559.878,87	
Risorse contrattuali	200.000,00	
Disavanzo (Avanzo non vincolato al netto degli accantonamenti disposti dal d.p.c.m. 28/12/2011)	-1.204.545,16	
Avanzo non vincolato destinato ad investimenti (d)	230.121,13	230.121,13
Totale (avanzo non vincolato e per investimenti)	-974.424,03	
Totale avanzo al 31/12/2016 (a)+(b)+(c)+(d)		25.479.678,68

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	12.349.791,38	18.541.006,17	12.276.822,96
di cui:			
a) parte accantonata	1.963.869,77	2.676.239,75	6.049.670,87
b) parte vincolata	7.881.725,25	5.046.545,92	7.201.576,12
c) parte destinata	488.089,01	123.105,98	230.121,13
e) parte disponibile (+/-)*	2.016.107,35	10.695.114,52	- 1.204.545,16

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.955.227,86
vincoli derivanti da trasferimenti	4.809.419,05
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	436929,21
TOTALE PARTE VINCOLATA	7.201.576,12

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.280.972,00
accantonamenti per contenzioso	559.878,87
accantonamenti per risorse contrattuali	200.000,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
accantonamento per incentivo dipendenti dell'Avvocatura interna - p.to 5.2 del principio contabile N 4/2	8.820,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	6.049.670,87

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo accantonato	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	16.570,00		45.964,39		10.721.984,41	10.784.518,80
ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	28.357,65					28.357,65
altro						
Totale avanzo utilizzato	44.927,65	0,00	45.964,39	0,00	10.721.984,41	10.812.876,45

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	35.819.964,54	6.223.964,89	27.547.662,91	2.048.336,74
Residui passivi	20.924.270,04	14.586.288,15	4.599.461,45	1.738.520,44

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	62.648.200,30
Totale impegni di competenza	-	67.438.471,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.790.271,32

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	10,34
Minori residui attivi riaccertati	-	2.048.347,08
Minori residui passivi riaccertati	+	1.738.520,44
SALDO GESTIONE RESIDUI		-309.816,30

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.790.271,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		-309.816,30
Avanzo esercizi precedenti applicato		10.812.876,45
Avanzo esercizi precedenti non applicato		19.766.889,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2016		30.579.766,30
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		25.479.678,68

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 01/01/16	2.160.469,75
utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	482.468,32
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	2.457.311,61
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	4.133.313,04

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 è stato calcolato col metodo ordinario ed è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'applicazione di tale metodo ha comportato una costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari ad Euro 2.580.972,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 559.878,87, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze relative alle seguenti cause ancora in definizione:

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 559.878,87.

Tar Liguria R.G. 90/2008 - Società Italiana Pro Segugio / Provincia di Savona
Tar Liguria R.G. 155/2012 - Società Agricola "Monte Arena società semplice" / Provincia di Savona
Consiglio di Stato R.G. 7848/2013 - Provincia di Savona / Condominio "Diana" + altri
Tar Liguria R.G. 68/2012 - BUSATTO Giorgio + altri / Provincia di Savona
Tar Liguria R.G. 34/2012 - Comune di Varazze / Provincia di Savona
Tar Liguria R.G. 368/2009- FERRARI Giacomo + altri / Regione Liguria / L.P.L.
Tar Liguria R.G. 864/2011 - Acquedotto San Lazzaro S.p.a. / Provincia di Savona / ATO SII Savonese
Tar Liguria R.G. 866/2011 - I.L.C.E. / Provincia di Savona / ATO SII Savonese
Consiglio di Stato R.G. 7686/2014 - EUROPAM s.r.l. / Provincia di Savona / Comune di Altare
Tar Liguria R.G. 1086/2009 - Comune di Vado Ligure / Regione Liguria
Tar Liguria R.G. 508/2010 - Comune di Vado Ligure / Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
Consiglio di Stato R.G. 206/2011 - Provincia di Savona / BRIGNONE Giovanni ed altri / LPL Spa
Tar Liguria R.G. 1211/2013 - ITALIA NOSTRA onlus + altri / Comune di Alassio / Provincia di Savona
Tar Liguria R.G. 234/2013 - ARE Vallebormida + altri / Regione Liguria / Provincia di Savona / Ferrania Ecologia srl
Tar Liguria R.G. 124/2016 - Acquedotto San Lazzaro spa e ILCE spa / Provincia di Savona e altri
Tar Liguria R.G. 708/2016 - FRUTTI Ida e altri / Provincia di Savona e altri
Tar Liguria R.G. 709/2016 - GUARINO Silvana e altri / Provincia di Savona e altri
Tar Liguria R.G. 672/2016 - BARLOCCO Luigi e altri / Provincia di Savona e altri
Tar Liguria R.G. 2/2017 - CIVITELLA Elisa e altri / Provincia di Savona e altri
T.S.A.P. Roma R.G. 207/2011 - INDONI Giovanna e ROSSELLO Ines / Provincia di Savona
T.S.A.P. Roma R.G. 286/2012- TORTORELLA Francesco e ORTA Emiliana / Provincia di Savona + altri
Corte di Appello di Genova R.G. 989/2011 - ORINVEST s.r.l. / Provincia di Savona
Corte di Appello di Genova R.G. 943/2010 - Provincia di Savona / GHINI Maria Patrizia
Corte d'Appello R.G. 45/2014 - BISTOLFI Mauro + altri / Provincia di Savona
Tribunale di Savona - Società Idroelettrica BESIMAUDA srl / Provincia di Savona
Tribunale di Savona R.G. 847/2012 - FORESTAL srl / Provincia di Savona
Tribunale di Savona - PISANO Antonio / Provincia di Savona
Tribunale di Savona R.G. 2524/2012 - ABBATE Luca srl e ABBATE Luca / Provincia di Savona
Corte di Appello di Genova R.G. 902/2012 - ATC SV 1 / Provincia di Savona
Tribunale di Savona R.G. 1000553/2013 - TOMATIS Laura e LAINO Carmela / Provincia di Savona ed altri
Tribunale di Savona R.G. 3393/2013 - CARLE Claudio Agostino / Valentini Maurizio / POGGIO Vittorio / ROCCA Domenico / Provincia di Savona
Corte d'Appello di Genova R.G. 1480/2013 - PAGANELLI Giovanni Paolo / Provincia di Savona
Corte di Appello di Genova R.G. 1170/2014 - Comune di Alassio / Provincia di Savona / Marco Melgrati
Corte d'Appello R.G. 1277/2012 - Provincia di Savona / BASADONNE Osvaldo / Parrocchia SS. San Salvatore e San Sepolcro
Tribunale di Savona - R.G. n. 3284/2016 - Comune di Celle Ligure / Provincia di Savona
Tribunale di Savona - R.G. n. 3014/2016 - Comune di Pontinvrea / Provincia di Savona
Corte d'Appello di Genova R.G. 602/2016 - IOZZO Graziano / Provincia di Savona
Corte d'Appello di Genova R.G. 601/2016 - MASCHIETTO Simone / Provincia di Savona
Tribunale di Savona - R.G. 4148/2016 - CAVE MARCHISIO SPA / Zerbini Maurizio / Provincia di Savona

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *non ha* rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati (in migliaia di euro):

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 1.650,00
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 9.158,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 13.124,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 24.269,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 24.269,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 9.095,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 6.874,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 3.192,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+) 56.554,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 52.528,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+) 1.085,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-) 0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-) 0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+) 53.613,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 6.634,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 10.046,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-) 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-) 0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-) 0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-) 0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 16.680,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	70.293,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	-2.931,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(+/-) 0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) ⁽⁴⁾	(+/-) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (5)	(+/-) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (5)	(+/-) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (5)	(+/-) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (5)	(+/-) 0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁶⁾	0,00

L'ente ha provveduto in data 29/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

A seguito dell'adozione del decreto di rettifica al riaccertamento ordinario dei residui, l'ente ha provveduto ad inviare una nuova certificazione, che contiene le risultanze definitive del Rendiconto 2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

TRIBUTI	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Tipologia 1.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
Imposta sulle assicurazioni RCA comprensiva delle partite arretrate	9.654.392,47	9.281.729,03	2.939.135,35
I.P.T.	6.286.650,00	6.849.113,57	7.375.260,11
Addizionale sul consumo di energia elettrica comprensiva delle part. arretrate	10.078,92	2.573,07	256.055,02
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.275.543,97	2.814.340,48	2.000.454,30
Totale tipologia 1.01.01	18.226.665,36	18.947.756,15	12.570.904,78
FONDI PEREQUATIVI			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Tipologia 1.03.01 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	834.514,06	236.668,29	553.194,36
Fondo perequativo		5.941,50	
Totale tipologia 1.03.01	834.514,06	242.609,79	553.194,36
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.061.179,42	19.190.365,94	13.124.099,14

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI CORRENTI	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
2.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.269.984,25	22.953.277,35	23.469.334,61
di cui da Regione:	19.037.899,72	18.340.783,96	14.282.815,08
2.01.02 Trasferimenti correnti da Famiglie			
2.01.03 Trasferimenti correnti da Imprese	27.808,02	6.100,00	14.100,00
2.01.04 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			8.500,00
2.01.05 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	69.246,65	548.616,14	777.424,79
Totale	23.367.038,92	23.507.993,49	24.269.359,40

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

TIPOLOGIA	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
3.01 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.262.071,91	3.121.173,14	2.567.945,97
3.02 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	109.867,41	154.654,77	661.059,68
3.03 Interessi attivi	16.336,22	7.527,54	4.009,98
3.04 Altre entrate da redditi da capitale	411.667,37	676.580,19	410.956,07
3.05 Rimborsi e altre entrate correnti	1.378.717,63	1.410.798,21	5.451.078,16
Totale entrate extratributarie	5.178.660,54	5.370.733,85	9.095.049,86

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

SPESE CORRENTI	rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
Macroaggregati			
101 – Redditi da lavoro dipendente	10.032.879,22	7.278.660,69	2.754.218,53
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	712.766,40	544.257,39	168.509,01
103 – Acquisto di beni e servizi	24.654.797,71	21.293.671,43	3.361.126,28
104 – Trasferimenti correnti	4.680.698,02	21.676.588,92	-16.995.890,90
107 – Interessi passivi	737.807,85	558.660,38	179.147,47
108 – Altre spese per redditi da capitale	-	-	0,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.403,00	164.820,73	-148.417,73
110 – Altre spese correnti	868.518,85	1.010.932,93	-142.414,08
TOTALE	41.703.871,05	52.527.592,47	- 10.823.721,42

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'[art.1 comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che

obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 179.628,16 (per gli enti locali la decorrenza dei limiti di spesa per il lavoro flessibile è il 1° gennaio 2012, come disposto dall'articolo 4, comma 102, lett. b) della legge 12 novembre 2011, n. 183 e come precisato dal Dipartimento della Funzione Pubblica con i pareri DFP 17624 del 2 maggio 2012 e DFP 21202 del 28 maggio 2012);

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 14.008.229,51;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
spesa intervento 01	12.191.518,78	9.915.000,38	7.183.289,97
spese incluse nell'int.03	125.195,69	203.597,56	96.270,72
irap	743.251,11	579.257,38	406.974,24
altre spese incluse			
Totale spese di personale	13.059.965,58	10.697.855,32	7.686.534,93
spese escluse	3.279.413,67	3.544.241,09	2.096.350,66
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.780.551,91	7.153.614,23	5.590.184,27
Spese correnti	49.465.257,68	41.703.871,05	52.527.592,47
Incidenza % su spese correnti	26,40%	25,65%	14,63%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	5.523.661,53
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
Spese per personale con contratto di formazione lavoro	900,00
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.622.978,51
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
IRAP	406.974,24
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	132.020,65
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
Altre spese (specificare): ONERI MEDICINA – ISCRIZIONE ALBO PROFESSIONALE (AVVOCATI)	0,00
Totale	7.686.534,93

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.543.074,53
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	373.635,77
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	179.640,36
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
Incentivi per la progettazione	
Incentivi recupero ICI	
Diritto di rogito	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale	2.096.350,66

Negli ultimi quattro esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
spesa per personale	13.369.171,52	13.059.965,58	10.697.855,32	7.686.534,93
spesa corrente	50.700.526,19	49.465.257,68	41.703.871,05	52.527.592,47
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,37%	26,40%	25,65%	14,63%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.126.586,00	1.126.586,00	1.076.241,00	1.076.241,00
Risorse variabili	157.337,00	232.555,00	81.566,00	92.724,88
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-66.779,00	-169.231,00	-169.231,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (dipendenti alla Regione) e prepensionamenti			-49.635,00	-49.635,00
(-) Decurtazioni del fondo per mancato rispetto patto di stabilità 2014 (totale da recupero 89.701- € 44850 saranno recuperati nel 2016)			-44.851,00	-44.850,00
(-) Decurtazioni legge n. 208/2015, art.1, comma 236 – riduzione personale				-210.248,00
(-) Decurtazioni legge n. 208/2015, art.1, comma 236 – rispetto limiti fondo 2015				-31.110,00
Totale FONDO	1.283.923,00	1.292.362,00	894.090,00	663.891,88
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)				
Percentuale Fondo su spese intervento D1				
PERSONALE DIRIGENTE	328.016,00	328.022,00	244.865,00	244.865,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (dipendenti alla Regione)			-25.411,00	-25.411,00
(-) Decurtazioni del fondo per mancato rispetto patto di stabilità 2014 (totale da recupero 83.157- €41.578 saranno recuperati nel 2016)			-41.579,00	-41.578,00
(-) Decurtazioni legge n. 208/2015, art.1, comma 236 – riduzione personale				-62.698,00
Totale FONDO	328.016,00	328.022,00	177.875,00	115.178,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2016 tramite SICO il conto annuale e il 06/05/2016 la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di cui all'art. 6 del F.L. 78/2010, le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2013		2014		2015		2016
interessi passivi 2013	950.226,79	interessi passivi 2014	845.066,01	interessi passivi 2015	737.807,85	interessi passivi 2016	558.660,38
entrate correnti 2011	66.778.701,37	entrate correnti 2012	57.543.171,35	entrate correnti 2013	56.717.580,95	entrate correnti 2014	47.606.878,88
	1,42%		1,47%		1,30%		1,173%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	27.200.402	24.237.961	21.456.901	20.350.182
Nuovi prestiti (+)				
Riduzioni (-)				
Prestiti rimborsati (-)	2.962.441	2.781.060	1.106.719	2.183.137
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	24.237.961	21.456.901	20.350.182	18.167.045
Nr. Abitanti al 1° gennaio	280837	283813	282607	280707
Debito medio per abitante	86	76	72	65

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	950.227	845.066	737.808	558.660
Quota capitale	2.962.441	2.781.060	1.106.719	2.183.137
Totale fine anno	3.912.668	3.626.126	1.844.527	2.741.797

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2013	2014	2015
residuo debito al 31/12	24.237.963	21.456.903	20.350.184
entrate correnti	56.717.581	47.606.879	48.069.093
(meno)trasf.erariali e reg.	26.913.815	19.650.230	18.835.847
entrate correnti nette	29.803.766	27.956.649	29.233.246
rapp.debito/entrate	81,33	76,75	69,61

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189](#) e [190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto del presidente n. 41 del 06/04/2017, rettificato con atto n. 60 del 25/05/2017, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Con tale atti si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti € 45.026.098,13;
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti € 33.215.142,37;

oltre che la reimputazione di residui passivi per € 1.084.548,71 (di parte corrente) ed € 12.118.307,01 (di parte c/capitale), oggetto di rinvio attraverso la variazione di bilancio realizzata contestualmente, ma altresì di entrate e spese (correlate) per € 158.033,53.

Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	Lire				
	Euro				
C/capitale Tit. IV, V	Lire				
	Euro				
Partite di giro Tit. VI	Lire				
	Euro				
Totale ..	Lire				
	Euro				

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	Lire				
	Euro				
C/capitale Tit. II	Lire				
	Euro				
Rimborso prestiti	Lire				
	Euro				
Partite di giro Tit. IV	Lire				
	Euro				
Totale ..	Lire				
	Euro				

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	Lire	
	Euro	
MINORI RESIDUI PASSIVI	Lire	
	Euro	
SALDO GESTIONE RESIDUI	Lire	
	Euro	

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	Lire	
	Euro	
Gestione in conto capitale	Lire	
	Euro	
Gestione partite di giro	Lire	
	Euro	
Gestione vincolata	Lire	
	Euro	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	Lire	
	Euro	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	10,34
Minori residui attivi	-2.048.347,08
Minori residui passivi	1.738.520,44
SALDO GESTIONE RESIDUI CONFLUITO NELL'AVANZO	-309.816,30

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
di cui Tarsu/Tari								
di cui FSR o FS								
Titolo II	7.880.715,45	1.785.165,28	1.059.162,98	231.538,14	1.908.046,07	1.532.237,79	2.351.852,38	16.748.718,09
di cui trasferimenti stato					19.021,81		211.246,22	230.268,03
di cui trasferimenti regione	7.872.962,97	1.751.748,54	976.806,45	157.343,54	1.837.507,11	1.532.237,79	2.100.143,40	16.228.749,80
Titolo III	1.200.135,87	311,48	0,00	41.552,59	18.432,31	520.862,82	656.980,28	2.438.275,35
di cui TIA								
di cui Fitti Attivi						12.136,74	46.243,78	58.380,52
di cui Sanzioni CdS					2.445,85	2.382,84	1.478,85	6.307,54
Totale parte corrente	9.080.851,32	1.785.476,76	1.059.162,98	273.090,73	1.926.478,38	2.053.100,61	3.008.832,66	19.186.993,44
Titolo IV	3.785.443,76	1.006.320,33	94.581,15	0,00	292.139,02	1.324.839,97	691.355,37	7.194.679,60
di cui trasferimenti stato	860.092,34	0,00			279.582,68	1.045.112,98	661.081,06	2.845.869,06
di cui trasferimenti regione	2.857.646,42	349.991,36	94.581,15		12.556,34	224.954,99	30.274,31	3.570.004,57
Titolo V	758.270,83	35.000,00	8.000,00	0,00	357.000,00	0,00		1.158.270,83
totale parte capitale	4.543.714,59	1.041.320,33	102.581,15	0,00	649.139,02	1.324.839,97	691.355,37	8.352.950,43
Titolo VI	0,00							0,00
Titolo IX	3.397,48	50,40	191,52	223,01	1.598,41	1.472,64	785,58	7.719,04
Totale Attivi	13.627.963,39	2.826.847,49	1.161.935,65	273.313,74	2.577.215,81	3.379.413,22	3.700.973,61	27.547.662,91
PASSIVI								
Titolo I	2.186.877,26	15.655,95	758.646,42	22.822,69	258.233,83	100.489,86	217.015,81	3.559.741,82
Titolo II	0,00		0,00			155.787,15	118.234,34	274.021,49
Titolo III							0,00	0,00
Titolo IV								0,00
Titolo VII	482.565,64	66.807,14	57.926,39	37.134,92	46.552,91	36.450,43	38.260,71	765.698,14
Totale	2.669.442,90	82.463,09	816.572,81	59.957,61	304.786,74	292.727,44	373.510,86	4.599.461,45

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.104.419,63 di cui euro 557.926,45 di parte corrente ed euro 1.546.493,18 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	28.291,07		43.247,31
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.000.200,25	706.150,96	2.061.172,32
Totale	1.028.491,32	706.150,96	2.104.419,63

Si precisa che il riconoscimento dei debiti fuori bilancio relativi ad acquisizioni di beni e servizi senza impegno di spesa si riferisce a lavori pubblici di somma urgenza, che ai sensi di quanto previsto dall'art. 191, comma 3 del TUEL, (comma così sostituito dall'art. 3, comma 1, lett. i), D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213), e nel caso in cui i fondi specificatamente previsti in bilancio si dimostrino insufficienti, devono essere sottoposti dalla Giunta al Consiglio per il relativo riconoscimento con le modalità previste dall'articolo 194, comma 1, lettera e) del TUEL stesso. I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
1.028.491,32	706.150,96	2.104.419,63
incidenza debiti FB su entrate correnti		
<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
47.606.878,88	48.069.093,28	46.488.508,40
2,16%	1,47%	4,53%

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'articolo 11, comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Si segnala la discordanza nel merito dei dati con le Società TPL Linea S.r.l. e SPES S.c.p.A., per la valutazione delle quali si rinvia alle relazioni del Dirigente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

La Provincia di Savona nel corso dell'anno 2016 non ha esternalizzato alcun servizio.

Le società di capitale partecipate direttamente per le quali sono state impegnate somme a carico della Provincia sono le seguenti:

Società	Quota % detenuta	Somma impegnata	Motivazione	Totale
Autostrada dei Fiori S.p.A.	1,21%	€ 64,75	Rimborso imposta di registro	€ 64,75
I.P.S. S.c.p.A.	29,21%	€ 209.160,00	Attività connesse alle procedure di controllo, verifica e monitoraggio delle operazioni di bonifica del sito ex Acna in Cengio (SV) finalizzate al rilascio della relativa certificazione	€ 209.160,00
TPL Linea S.p.A.	34,26%	€ 12.245.496,20	Contratto di Servizio (risorse Regione)	
		€ 2.703.294,80	Contratto di Servizio (risorse Comuni)	
		€ 513.449,25	Risorse aggiuntive Regione	
		€ 269.122,20	Risorse aggiuntive Comuni	
		€ 3.589,39	Servizio scolastico aggiuntivo	
		€ 10.994,02	Servizio scolastico disabili	
		€ 113.020,00	Risorse dei Comuni relative all'anno 2015	€ 15.858.965,86

La società I.P.S. S.c.p.A. nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

La perdita è stata di euro 310.444,00 a fronte di un capitale sociale di euro 486.486,00. L'Assemblea ha approvato la proposta contenuta nella nota integrativa al bilancio di provvedere alla copertura di detta perdita con l'utilizzo della riserva costituita dagli utili di esercizi precedenti riportati a nuovo di euro 294.874.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'articolo 1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'articolo 1, comma 729, della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'articolo 1, comma 718, della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato con decreto del Presidente n. 18 del 15 marzo 2016 la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014, ed ha provveduto a trasmetterla alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17 marzo 2017 con il protocollo n. 14719. Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	12.570.904,78	18.947.756,15
2	Proventi da fondi perequativi	553.194,36	242.609,79
3	Proventi da trasferimenti e contributi	31.875.614,64	26.804.626,28
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	22.921.413,53	22.531.989,85
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.171.060,40	2.228.743,68
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.783.140,71	2.043.892,75
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.567.945,97	3.121.173,14
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	632.257,54	2.206.656,84
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.173,39	13.901,05
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.932.515,04	900.615,25
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.476.614,14	1.668.541,32
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	54.044.273,89	50.784.706,68
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	203.909,30	208.757,05
10	Prestazioni di servizi	20.984.445,32	24.372.893,31
11	Utilizzo beni di terzi	105.316,81	73.147,35
12	Trasferimenti e contributi	21.789.141,31	5.064.697,99
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	21.676.600,41	4.680.698,02
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	112.540,90	383.999,97
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	7.278.649,20	10.032.879,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.486.517,24	7.835.493,45
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.872.483,14	1.891.640,59
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.493.531,85	4.942.533,57
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.120.502,25	1.001.319,29
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	22.234,98	39.942,24
16	Accantonamenti per rischi	559.878,87	515.000,00
17	Altri accantonamenti	208.820,00	770,00
18	Oneri diversi di gestione	1.305.975,93	1.008.852,23
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	62.944.888,96	49.152.432,84
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-8.900.615,07	1.632.273,84
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	410.956,07	676.580,19
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	410.956,07	676.580,19
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	4.009,98	7.527,54
	Totale proventi finanziari	414.966,05	684.107,73
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	558.660,38	737.807,85
a	<i>Interessi passivi</i>	558.660,38	737.807,85
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	558.660,38	737.807,85
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-143.694,33	-53.700,12

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.365.509,21	3.600,53
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	90.965,50	1.826.548,71
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	964.194,41
	Totale proventi straordinari	1.456.474,71	2.794.343,65
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.341,75	134.709,27
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.097.368,89	1.187.570,25
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	101.313,00	244.508,51
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.290.407,65	2.410.548,46
	Totale oneri straordinari	5.490.431,29	3.977.336,49
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.033.956,58	-1.182.992,84
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-13.078.265,98	395.580,88
26	Imposte (*)	407.098,44	579.581,60
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-13.485.364,42	-184.000,72

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva una perdita pari ad € 13.485.364,42

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è causato dal contributo alla finanza pubblica che trova copertura con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione che non è rilevabile dalla contabilità economico patrimoniale.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze patrimoniali		1.826.548,71
Insussistenze passivo:		2.563,96
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	2.563,96	
per minori contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche - conferimenti	0,00	
-per riduzione debiti di finanziamento		
Sopravvenienze attive:		1.036,57
di cui:		
- per maggiori crediti	1.029,26	
altro (arrotondamenti, rimborsi, acconti su alienazioni)	7,31	
Altri proventi straordinari (utilizzo fondo passività potenziali accantonato nell'esercizio precedente)		964.194,41
Totale proventi straordinari		2.794.343,65
Oneri:		
Minusvalenze patrimoniali		244.508,51
Trasferimenti in conto capitale (finanziati con mezzi propri)		134.709,27
Altri oneri straordinari		2.410.548,46
Di cui:		
imputazione impegni residui su stato patrimoniale debiti	2.410.548,46	
Insussistenze attivo		1.187.570,25
Di cui:		
per minori crediti	1.159.348,08	
per dismissione beni mobili	28.222,17	
Totale oneri straordinari		3.977.336,49

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I				
	1	Costi di impianto e di ampliamento	19.403.808,95	21.862.859,80
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	113.337,79	234.501,11
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.252,20	21.166,56
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.605.981,13	5.470.288,91
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	31.131.380,07	27.588.816,38
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	83.658.327,33	80.561.674,92
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	117.849,53	117.849,53
	1.3	Infrastrutture	83.540.477,80	80.443.825,39
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.081.255,82	29.211.078,19
	2.1	Terreni	1.044.951,26	1.044.951,26
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	26.638.317,46	27.711.854,43
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	125.255,65	187.502,52
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.396,00	0,00
	2.5	Mezzi di trasporto	34.022,19	64.610,49
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	41.944,73	35.342,75
	2.7	Mobili e arredi	119.968,98	166.816,74
	2.8	Infrastrutture	62.399,55	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.170.585,44	13.554.112,50
		Totale immobilizzazioni materiali	118.910.168,59	123.326.865,61
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	4.998.854,34	5.086.355,14
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	995.927,62	995.927,62
	c	<i>altri soggetti</i>	4.002.926,72	4.090.427,52
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.998.854,34	5.086.355,14
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	155.040.403,00	156.002.037,13

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	15.867,52	38.102,50
		Totale rimanenze	15.867,52	38.102,50
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	473.006,83	237.206,35
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	523,52	538,06
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	472.483,31	236.668,29
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	34.348.476,76	30.280.008,16
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	33.439.279,67	30.155.187,02
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	909.197,09	124.821,14
	3	Verso clienti ed utenti	503.331,87	829.351,72
	4	Altri Crediti	3.673.601,36	2.874.578,92
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	612.805,33	785.401,56
	c	<i>altri</i>	3.060.796,03	2.089.177,36
		Totale crediti	38.998.416,82	34.221.145,15
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	13.668.722,92	15.684.071,80
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.335.697,68	1.355.349,06
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	12.333.025,24	14.328.722,74
	2	Altri depositi bancari e postali	758.270,83	763.984,49
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	14.426.993,75	16.448.056,29
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.441.278,09	50.707.303,94
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	208.481.681,09	206.709.341,07

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016	2015
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	106.094.441,48	106.094.441,48
II		Riserve	11.641.606,08	11.825.606,80
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	11.641.606,08	11.825.606,80
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-13.485.364,42	-184.000,72
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	104.250.683,14	117.736.047,56
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00
3		Altri	2.089.188,18	1.320.489,31
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.089.188,18	1.320.489,31
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	18.167.046,71	20.350.183,68
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.997.200,24	4.996.500,30
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	771,41	2.842,14
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	11.884.857,09	11.884.857,09
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.284.217,97	3.465.984,15
2		Debiti verso fornitori	6.358.928,75	6.606.090,58
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	15.265.716,32	417.490,90
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	15.074.139,36	287.543,91
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	191.576,96	129.946,99
5		Altri debiti	3.442.045,54	183.375,76
	a	<i>tributari</i>	11.282,21	46.332,51
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	115,18	9.827,77
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri</i>	3.430.648,15	127.215,48
		TOTALE DEBITI (D)	43.233.737,32	27.557.140,92

Pagina 1

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi		
	1	Contributi agli investimenti	48.539.878,89	50.710.939,29
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	48.539.878,89	50.710.939,29
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	10.368.193,56	9.384.723,99
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	58.908.072,45	60.095.663,28
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	208.481.681,09	206.709.341,07
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	15.915.708,68	14.834.655,47
		2) beni di terzi in uso	31.903.186,20	31.905.829,90
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	47.818.894,88	46.740.485,37

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione al rendiconto è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono *sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RIPIANO DISAVANZO

Il disavanzo di amministrazione di euro 1.204.545,16 deve essere applicato al bilancio per l'esercizio 2017 e può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio.

RACCOMANDAZIONI

In relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, come sopra analizzato, l'organo di revisione economico-finanziaria raccomanda quanto segue:

- 1) adozione di tutte le misure necessarie ed utili per il contenimento delle spese e l'incremento delle entrate;
- 2) adozione degli adempimenti previsti dall'art. 188 del Tuel in ordine alla copertura del disavanzo di amministrazione riveniente dall'esercizio mediante la predisposizione del piano e l'approvazione del bilancio di previsione;
- 3) riconoscimento tempestivo degli eventuali debiti fuori bilancio che si formano per effetto della gestione e per effetto della ritardata approvazione del bilancio di previsione nel corso dell'esercizio;
- 4) monitoraggio delle disponibilità di cassa per contenere l'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- 5) particolare attenzione alla copertura finanziaria delle spese sia correnti sia d'investimento, garantendo per queste ultime anche il rispetto del criterio della copertura finanziaria qualificata;
- 6) sistemazione degli scostamenti emergenti dalla circolarizzazione delle partite con le società partecipate a seguito della rilevazione operata.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto:

- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- si suggerisce l'adozione delle misure indicate;
- si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ROSSI

ALBERTO DEVINCENZI

GIOVANNI CSILLAG TIRELLI
