



PROVINCIA DI SAVONA



# Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2017

ANCREL – 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 10.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con decreto del presidente n. 39 del 10/04/2018, 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 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 2017 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 2017;
  - ◆ 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 2017.

## 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;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.591.581,87 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. 38 del 05/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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. 4272 reversali e n. 5184 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 2018, 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 SPA, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b>FONDO CASSA AL 01/01/2017</b>		<b>13.668.722,92</b>
Reversali emesse dal n.1 al n. 4272		56.120.211,53
	Su residui	11.213.021,61
	Di competenza	44.907.189,92
Mandati emessi dal n.1 al n. 5184		48.170.597,58
	Su residui	12.717.360,24
	Di competenza	35.453.237,34
<b>FONDO CASSA COME DA CONTABILITÀ al 31/12/2017</b>		<b>21.618.336,87</b>
<b>FONDO CASSA COME DA TESORIERE al 31/12/2017</b>		<b>21.618.336,87</b>

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			13.668.722,92
Riscossioni	11.213.021,61	44.907.189,92	56.120.211,53
Pagamenti	12.717.360,24	35.453.237,34	48.170.597,58
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>21.618.336,87</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>21.618.336,87</b>
di cui per cassa vincolata			6.574.818,78

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017		21.618.336,87
Saldo del conto corrente presso il Tesoriere	(-)	1.335.697,68
Sbilancio giornalieri	(+)	182.453,81
Rettifiche eseguite dopo il 31/12	(-)	-186,23
Disponibilità presso la Banca d'Italia	(+)	20.465.279,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017		21.618.336,87
Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2017 (a)		6.574.818,78
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)		0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>		<b>6.574.818,78</b>

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 2015	15.684.071,80	0.00
Anno 2016	13.668.722,92	0.00
Anno 2017	21.618.336,87	0.00

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.871.906,44, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza (+)	59.200.215,77	62.648.200,30	63.197.421,61
Impegni di competenza (-)	58.833.030,66	67.438.471,62	65.024.755,33
<b>Saldo</b>	<b>367.185,11</b>	<b>-4.790.271,32</b>	<b>-1.827.333,72</b>
quota di FPV applicata al bilancio (+)	18.464.783,05	12.038.760,13	13.202.855,72
Impegni confluiti del FPV (-)	12.038.760,13	13.202.855,72	8.503.615,56
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>6.793.208,03</b>	<b>-5.954.366,91</b>	<b>2.871.906,44</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	44.907.189,92
Pagamenti	(-)	35.453.237,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	9.453.952,58
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	13.202.855,72
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	8.503.615,56
<i>Differenza</i>	<i>(B)</i>	4.699.240,16
Residui attivi	(+)	18.290.231,69
Residui passivi	(-)	29.571.519,99
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-11.281.288,30
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A] + [B] + [C]</b>	<b>2.871.904,44</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	+	2.871.906,44
avanzo di amministrazione 2016 applicato	+	4.449.811,28
quota di disavanzo ripianata	-	711.753,41
<b>saldo</b>		<b>6.609.964,31</b>

Si dà atto che nell'anno 2018 si provvederà al ripianamento della quota di disavanzo residua, pari ad €. 492.791,75, come previsto dalla delibera di consiglio del 28/06/2017 n. 33

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, 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	(+)	1.084.548,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione e esercizio precedente	(-)	711.753,41
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	55.072.877,81
<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	(-)	53.078.238,03
<i>di cui:</i>		
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		2.462.885,87
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		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	(-)	1.557.802,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>809.632,76</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)	4.414.811,28
<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	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>
		<b>5.224.444,04</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	35.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	12.118.307,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.190.798,00
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.958.584,74
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		6.040.729,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>
		<b>1.385.520,27</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>
		<b>6.609.964,31</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		5.224.444,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.414.811,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	1.104.458,73
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-294.825,97</b>

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):

<b>Entrate</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.190.365,94	13.124.099,14	23.093.127,69
TITOLO II	Trasferimenti correnti	23.507.993,49	24.269.359,40	26.661.994,96
TITOLO III	Entrate extratributarie	5.370.733,85	9.095.049,86	5.317.755,16
<b>TOTALE (primi tre titoli)</b>		<b>48.069.093,28</b>	<b>46.488.508,40</b>	<b>55.072.877,81</b>
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	2.693.795,27	6.874.106,21	2.162.387,63
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.935.324,11	3.191.959,89	28.410,37
TITOLO VI	Accensione prestiti			
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.502.003,11	6.093.625,80	5.933.745,80
<b>Totale Entrate</b>		<b>59.200.215,77</b>	<b>62.648.200,30</b>	<b>63.197.421,61</b>

<b>Spese</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
TITOLO I	Spese correnti	41.703.871,05	52.527.592,47	50.615.352,16
TITOLO II	Spese in conto capitale	9.520.437,30	6.634.116,38	6.917.855,05
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie			
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	1.106.719,20	2.183.136,97	1.557.802,32
TITOLO V	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
<b>TOTALE (Tit. I - II - III - IV - V)</b>		<b>52.331.027,55</b>	<b>61.344.845,82</b>	<b>59.091.009,53</b>
TITOLO VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.502.003,11	6.093.625,80	5.933.745,80
<b>Totale Spese</b>		<b>58.833.030,66</b>	<b>67.438.471,62</b>	<b>65.024.755,33</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>367.185,11</b>	<b>-4.790.271,32</b>	<b>-1.827.333,72</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>6.305.409,72</b>	<b>10.812.876,45</b>	<b>4.449.811,28</b>
<b>Disavanzo da ripianare (B1)</b>				<b>711.753,41</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato (C)</b>		<b>18.464.783,05</b>	<b>12.038.760,13</b>	<b>13.202.855,72</b>
<b>Risultato di gestione saldo (A) + (B) - (B1) + (C)</b>		<b>25.137.377,88</b>	<b>18.061.365,26</b>	<b>15.113.579,87</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

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 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	189.391,83	2.462.885,87
FPV di parte capitale	0,00	6.040.729,69

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un **avanzo** di Euro 10.866.017,54, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			13.668.722,92
RISCOSSIONI	11.213.021,61	44.907.189,92	56.120.211,53
PAGAMENTI	12.717.360,24	35.453.237,34	48.170.597,58
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>21.618.336,87</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			21.618.336,87
RESIDUI ATTIVI	29.125.081,66	18.290.231,69	47.415.313,35
RESIDUI PASSIVI	20.092.499,13	29.571.517,99	49.664.017,12
<i>Differenza</i>			-2.248.703,77
<i>Meno FPV per spese correnti</i>			2.462.885,87
<i>Meno FPV per spese in conto capitale</i>			6.040.729,69
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			<b>10.866.017,54</b>

<b>COMPOSIZIONE DELL'AVANZO</b>		
Fondo pluriennale vincolato (a)		<b>8.503.615,56</b>
Totale avanzo vincolato al 31/12/2017 (b)	<b>5.499.048,17</b>	<b>5.499.048,17</b>
Avanzo non vincolato (c)	<b>4.679.817,33</b>	<b>4.679.817,33</b>
A detrarre accantonamenti per:		
Fondo crediti di dubbia esigibilità	581.430,08	
Incentivo dipendenti addetti all'avvocatura interna	0,00	
Fondo passività potenziali a fronte contenziosi vari	300.000,00	
Risorse contrattuali	600.000,00	
Fondo perdite società partecipate	210.000,00	
Avanzo non vincolato al netto degli accantonamenti disposti dal d.p.c.m. 28/12/2011	<b>2.988.387,25</b>	
Avanzo non vincolato destinato ad investimenti (d)	<b>687.152,04</b>	<b>687.152,04</b>
Totale (avanzo non vincolato e per investimenti)	3.675.539,29	
Totale avanzo al 31/12/2016 (a)+(b)+(c)+(d)		<b>19.369.633,10</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	18.541.006,17	12.276.822,96	10.866.017,54
di cui:			
a) parte accantonata	2.676.239,75	6.049.670,87	1.691.430,08
b) parte vincolata	5.046.545,92	7.201.576,12	5.499.048,17
c) parte destinata	123.105,98	230.121,13	687.152,04
e) parte disponibile (+/-)	10.695.114,52	- 1.204.545,16	2.988.387,25

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	792.611,55
vincoli derivanti da trasferimenti	4.650.100,92
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	56335,7
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>5.499.048,17</b>

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	581.430,08
accantonamenti per contenzioso	300.000,00
accantonamenti per risorse contrattuali	600.000,00
fondo perdite società partecipate	210.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.691.430,08</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo accantonato	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.149.536,22		156.163,11		3.109.111,95	4.414.811,28
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	35.000,00					35.000,00
altro						
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.184.536,22</b>	<b>0,00</b>	<b>156.163,11</b>	<b>0,00</b>	<b>3.109.111,95</b>	<b>4.449.811,28</b>

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
<b>Residui attivi</b>	45.026.098,13	11.213.021,61	29.125.081,66	4.687.994,86
<b>Residui passivi</b>	33.215.142,37	12.717.360,24	20.092.499,13	405.283,00

## **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	+	63.197.421,61
Totale impegni di competenza	-	65.024.755,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-1.827.333,72</b>

### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,11
Minori residui attivi riaccertati	-	4.687.994,97
Minori residui passivi riaccertati	+	405.283,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-4.282.711,86</b>

### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.827.333,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		-4.282.711,86
Avanzo esercizi precedenti applicato		4.449.811,28
Avanzo esercizi precedenti non applicato		21.029.867,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2017		25.479.678,68
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>19.369.633,10</b>

## 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 01/01/17	4.133.313,04
utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	3.300,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	300.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	581.430,08

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 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 2013/2017 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 581.430,08.

### Fondi spese e rischi futuri

L'articolo 21 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", modificato dal decreto legislativo 27 giugno 2017, n. 100, ha confermato le disposizioni contenute in precedenza nella legge n. 147/2013 (legge di stabilità per l'anno 2014) all'articolo 1, commi 550 e seguenti.

Esso prevede che nel caso in cui le società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali presentino un risultato d'esercizio o saldo finanziario negativo, le amministrazioni partecipanti debbano accantonare, nell'anno successivo, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Il fondo non può essere direttamente oggetto di assunzione di impegni di spesa e confluisce a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

Nel bilancio 2017 è stato accantonato l'importo complessivo di Euro 209.972 (arrotondato ad Euro 210.000) derivante da:

- perdite dei bilanci dell'esercizio 2014, per Euro 47 (Rete Fidi S.c.p.a. di garanzia)
- perdite dei bilanci dell'esercizio 2015, per Euro 2.664 (I.P.S., Insedimenti Produttivi Savonesi S.p.a. Euro 2.274, FI.L.S.E. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico S.p.a. Euro 390)
- perdite dei bilanci dell'esercizio 2016, per Euro 207.161 (I.P.S., Insedimenti Produttivi Savonesi S.p.a. Euro 47.780, TPL Linea S.r.l. Euro 159.381).

## **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 300.000,00, 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:

Tar Liguria R.G. 949/2010 - Provincia di Savona / Regione Liguria
Consiglio di Stato R.G. 7848/2013 - Provincia di Savona / Condominio "Diana" + altri
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
Consiglio di Stato R.G. 7686/2014 - EUROPAM s.r.l. / Provincia di Savona / Comune di Altare
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. 549/2016 – ECOSAVONA srl / Provincia di Savona / Regione Liguria / Comune di Savona / Comune di Vado Ligure
Tar Liguria – WASTE ITALIA spa / Provincia di Savona / Regione Liguria
Tar Liguria R.G. 124/2016 - Acquedotto San Lazzaro spa e ILCE spa / Provincia di Savona e altri
Tar Liguria R.G. 672/2016 – BARLOCCO Luigi e altri / Provincia di Savona e altri
Consiglio di Stato R.G. 8506/2017 – CIVITELLA Elisa e altri / Provincia di Savona e 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
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
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
Corte d'Appello di Genova R.G. 1480/2013 - PAGANELLI Giovanni Paolo / Provincia di Savona
Tribunale di Savona R.G.A.C. 20 - 21/2012 – ANNA PAOLA s.s. / Provincia di Savona / A.I.P.A. s.p.a.
Tribunale di Savona R.G. 3078/2011 – FAZIO Ennio / 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. 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
Tribunale di Savona R.G. 1983/2017 – Comune di Casanova Lerrone / Provincia di Savona
Giudice di Pace di Savona R.G. 129/2018 – PAPALEO Giuseppina / Provincia di Savona
Tribunale di Savona-Sezione Lavoro R.G. 207/2017 – MARANZANO Simona / Provincia di Savona / INPS

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 300.000,00.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati (in migliaia di euro):

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
PROV SAVONA			
(migliaia di euro)			
		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2017(1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
		(a)	(b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	1.085	1.085
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	11.083	11.083
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	-		
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>	<b>+</b>	<b>12.168</b>	<b>12.168</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>+</b>	<b>22.182</b>	<b>23.093</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>+</b>	<b>28.663</b>	<b>26.662</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>+</b>	<b>8.560</b>	<b>5.318</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>+</b>	<b>2.992</b>	<b>2.162</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>+</b>	<b>25</b>	<b>28</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)</b>	<b>+</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	59.289	50.615
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	2.463	2.463
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	-	300	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	0	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	210	
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>-</b>	<b>61.242</b>	<b>53.078</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	9.553	6.918
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	5.661	5.661
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	-		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>-</b>	<b>15.214</b>	<b>12.579</b>
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>-</b>		
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>-1.866</b>	<b>3.774</b>
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)</b>		<b>-1.866</b>	<b>3.774</b>

MONIT/17		
Sezione 2 RIDE TERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 PER MANCATO UTILIZZO SPAZI ACQUISITI CON I PATTI DI SOLIDARIETA' 2017		
(migliaia di euro)		
RECUPERO SPAZI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 E NON UTILIZZATI	Previsioni di competenza 2017 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
	(a)	(b)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	0	0
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011		
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP)		
2B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti e trasferimenti di funzioni delegate per edilizia scolastica ai sensi del comma 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (3 = 1 - 2 -2B)	0	0
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0	0
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011		
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP)		
5B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (6 = 4 - 5 -5B)	0	0
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0	0
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP)		
8B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (9 = 7 - 8 -8B)	0	0
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q = O + 3 + 6 +9)	0	0
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q) (6)	-1.866	3.774

L'ente ha provveduto in data 29/03/2018 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.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

TRIBUTI	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<b>Tipologia 1.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
Imposta sulle assicurazioni RCA comprensiva delle partite arretrate	9.281.729,03	2.939.135,35	10.741.845,53
I.P.T.	6.849.113,57	7.375.260,11	7.888.725,16
Addizionale sul consumo di energia elettrica e IPT part. arretrate	2.573,07	256.055,02	65.014,25
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.814.340,48	2.000.454,30	3.851.056,11
<b>Totale tipologia 1.01.01</b>	<b>18.947.756,15</b>	<b>12.570.904,78</b>	<b>22.546.641,05</b>
<b>FONDI PEREQUATIVI</b>			
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<b>Tipologia 1.03.01 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>			
Fondo sperimentale di riequilibrio	236.668,29	553.194,36	546.486,64
Fondo perequativo	5.941,50		
<b>Totale tipologia 1.03.01</b>	<b>242.609,79</b>	<b>553.194,36</b>	<b>546.486,64</b>
<b>Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>19.190.365,94</b>	<b>13.124.099,14</b>	<b>23.093.127,69</b>

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI CORRENTI	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
02:01:01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.953.277,35	23.469.334,61	26.653.298,08
di cui da Regione:	18.340.783,96	14.282.815,08	18.827.185,00
02:01:02 Trasferimenti correnti da Famiglie			
02:01:03 Trasferimenti correnti da Imprese	6.100,00	14.100,00	6.100,00
02:01:04 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		8.500,00	
02:01:05 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	548.616,14	777.424,79	2.596,88
<b>Totale</b>	<b>23.507.993,49</b>	<b>24.260.859,40</b>	<b>26.661.994,96</b>

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

TIPOLOGIA	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
03:01 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.121.173,14	2.567.945,97	2.976.928,51
03:02 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	154.654,77	661.059,68	111.700,69
03:03 Interessi attivi	7.527,54	4.009,98	771,12
03:04 Altre entrate da redditi da capitale	676.580,19	410.956,07	166.935,41
03:05 Rimborsi e altre entrate correnti	1.410.798,21	5.451.078,16	2.061.419,43
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>5.370.733,85</b>	<b>9.095.049,86</b>	<b>5.317.755,16</b>

### **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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Spese correnti

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

SPESE CORRENTI	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
Macroaggregati			
101 – Redditi da lavoro dipendente	7.278.660,69	6.671.695,15	606.965,54
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	544.257,39	503.732,32	40.525,07
103 – Acquisto di beni e servizi	21.293.671,43	20.403.729,06	889.942,37
104 – Trasferimenti correnti	21.676.588,92	21.679.866,01	-3.277,09
107 – Interessi passivi	558.660,38	596.994,84	-38.334,46
108 – Altre spese per redditi da capitale	-	-	0,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	164.820,73	167.990,10	-3.169,37
110 – Altre spese correnti	1.010.932,93	591.344,68	419.588,25
<b>TOTALE</b>	<b>52.527.592,47</b>	<b>50.615.352,16</b>	<b>1.912.240,31</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'articolo 1 comma 420 della legge 190/2014;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 2 art. 23 del D.Lgs n. 75 del 25 maggio 2017.

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.

In data 11 luglio 2017 sono stati rideterminati il Fondo per le risorse decentrate dell'anno 2016 dell'area dirigenza e il Fondo per le risorse decentrate dell'anno 2016 del personale non dirigente operando per il trasferimento del personale alla Regione Liguria a seguito del riassorbimento delle funzioni delegate, una decurtazione pari all'effettivo risparmio di spesa, come previsto dalla legge n. 56/2014 e neutralizzando le 63 unità di personale trasferito nella riduzione prevista dall'articolo 1, comma 236 della Legge 208/2015.

Gli oneri della contrattazione decentrata, soggetti a vincoli, impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, ricomprendono la riduzione consolidata ai sensi dell'articolo 9, comma 2 bis, D.L. 78/2010 e rispettano il limite di cui al comma 2 dell'articolo 23 del D.Lgs n. 75 del 25 maggio 2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
spesa intervento macro aggregato 1.01	9.915.000,38	7.183.289,97	6.588.703,16
contratti di somministrazione lavoro – percorsi formativi	63.000,00		
spesa per buoni pasto	140.597,56	96.270,72	82.992,00
irap	579.257,38	406.974,24	379.605,34
altre spese incluse			
<b>Totale spese di personale</b>	<b>10.697.855,32</b>	<b>7.686.534,93</b>	<b>7.051.300,50</b>
spese escluse	3.544.241,09	2.096.350,66	2.088.968,68
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>7.153.614,23</b>	<b>5.590.184,27</b>	4.962.331,82
<b>Spese correnti</b>	<b>41.703.871,05</b>	52.527.592,47	50.615.352,16
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>25,65%</b>	<b>14,63%</b>	<b>13,93%</b>

Le componenti <b>considerate</b> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		2017
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	5.102.772,47
2	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
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per l	0
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.457.655,67
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	379.605,34
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	111.267,02
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (specificare): ONERI MEDICINA – ISCRIZIONE ALBO PROFESSIONALE (AVVOCATI)	
	<b>Totale</b>	<b>7.051.300,50</b>

Le componenti <b>escluse</b> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.543.074,53
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	373.635,77
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	172.258,38
8	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	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	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)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	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)	
15	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	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>2.088.968,68</b>

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

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
spesa per personale	13.369.171,52	13.059.965,58	10.697.855,32	7.686.534,93	7.051.300,50
spesa corrente	50.700.526,19	49.465.257,68	41.703.871,05	52.527.592,47	50.615.352,16
incidenza spesa su spesa corrente	26,37%	26,40%	25,65%	14,63%	13,93%

## Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti, si precisa che dall'anno 2017 è stato effettuato il recupero derivante dalla pronuncia della Corte dei Conti n. 39/2016 con l'applicazione delle disposizioni contenute nell'articolo 11 comma 1 lett. f) del D.Lgs n.75 del 25 maggio 2017 come dettagliato nella tabella che segue, dato atto che sussistono le misure di contenimento della spesa che consentono l'applicazione della normativa:

<b>PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE</b>	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017 – FONDO 2016 RIDETERMINATO	RENDICONTO 2017
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	1.155.378,00	1.158.194,00
Risorse variabili	157.337,00	232.555,00	81.566,00	92.724,88	108.452,00	184.582,14
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9 comma 2 bis		-66.779,00	-169.231,00	-169.231,00	-169.231,00	-169.231,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (dipendenti alla Regione Liguria e prepensionamenti)			-49.635,00	-49.635,00		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (passaggio dipendenti alla Regione Liguria dal 1° luglio 2015)					-172.880,00	-172.880,00
(-) Decurtazioni del fondo per mancato rispetto patto di stabilità 2014 (totale da recuperare 89.701)			-44.851,00	-44.850,00	-44.850,00	0,00
(-) Decurtazioni legge n. 208/2015 art.1 comma 236 – riduzione personale				-210.248,00	-118.023,00	-138.647,00
(-) Decurtazioni legge n. 208/2015 art.1 comma 236 – rispetto limiti fondo 2015				-31.110,00	-2.730,00	0,00
<b>Totale Fondo</b>	<b>1.283.923,00</b>	<b>1.292.362,00</b>	<b>894.090,00</b>	<b>663.891,88</b>	<b>756.116,00</b>	<b>862.018,14</b>
Recupero per sentenza Corte dei Conti n. 39/2017 – Somme non utilizzate anno precedente						-92.225,00
Recupero per sentenza Corte dei Conti n. 39/2017 – 1/11 del residuo debito in applicazione art.11 comma 1 lett.f) D.Lgs n.75 del 25 maggio 2017						-40.544,00
<b>Somme a disposizione al netto del recupero Corte dei Conti</b>						<b>729.249,14</b>

<b>PERSONALE DIPENDENTE DIRIGENTE</b>	328.016,00	328.022,00	244.865,00	244.865,00	244.865,00	260.792,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni (passaggio di n. 1 dipendente alla Regione Liguria dal 1° luglio 2015)			-25.411,00	-25.411,00	-45.770,00	-45.770,00
(-) Decurtazione per cessazione di personale prepensionato dal 16 giugno 2016					-26.412,00	-47.155,00
(-) Decurtazione del fondo per mancato rispetto del patto di stabilità 2014 (totale da recuperare € 83.157)			-41.579,00	-41.578,00	-41.578,00	
(-) Decurtazione legge n. 208/2015, articolo 1, comma 236 – riduzione di personale				-62.698,00	0,00	
<b>Totale Fondo</b>	<b>328.016,00</b>	<b>328.022,00</b>	<b>177.875,00</b>	<b>115.178,00</b>	<b>131.105,00</b>	<b>167.867,00</b>
Recupero per sentenza Corte dei Conti n. 39/2017 pari al 25% del fondo in applicazione art.11 comma 1 lett.f) D.Lgs n.75 del 25 maggio 2017						-41.967,00
<b>Somme a disposizione al netto del recupero Corte dei Conti</b>						<b>125.900,00</b>

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente, nel rispetto dei vincoli imposti dalla normativa vigente, non ha conferito né incarichi di studio, ricerca e consulenza né incarichi di collaborazione coordinata e continuativa.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2017 tramite SICO il conto annuale e il 27/04/2017, sempre attraverso la medesima piattaforma, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016. 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 2016 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 somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i limiti di legge.

### **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:

	<b>2014</b>		<b>2015</b>		<b>2016</b>		<b>2017</b>
interessi passivi 2014	845.066,01	interessi passivi 2015	737.807,85	interessi passivi 2016	558.660,38	interessi passivi 2017	596.867,04
entrate correnti 2012	57.543.171,35	entrate correnti 2013	56.717.580,95	entrate correnti 2014	47.606.878,88	entrate correnti 2015	48.069.093,28
	<b>1,47%</b>		<b>1,30%</b>		<b>1,17%</b>		<b>1,24%</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	27.200.402	24.237.961	21.456.901	20.350.182	18.167.045
Nuovi prestiti (+)					
Riduzioni (-)					
Prestiti rimborsati (-)	2.962.441	2.781.060	1.106.719	2.183.137	1.557.801
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>24.237.961</b>	<b>21.456.901</b>	<b>20.350.182</b>	<b>18.167.045</b>	<b>16.609.244</b>
Nr. Abitanti al 1° gennaio	280837	283813	282607	280707	281028
Debito medio per abitante	86	76	72	65	59

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

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	950.227	845.066	737.808	558.660	596.867
Quota capitale	2.962.441	2.781.060	1.106.719	2.183.137	1.557.801
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.912.668</b>	<b>3.626.126</b>	<b>1.844.527</b>	<b>2.741.797</b>	<b>2.154.668</b>

Si evidenzia che gli interessi passivi 2017 anziché diminuire rispetto al 2016 hanno subito un lieve aumento dovuto al fatto che gli interessi sui mutui CDP rinegoziati nel 2015 sono stati impegnati nello stesso anno e invece gli interessi sui mutui CDP rinegoziati nel 2016 sono stati impegnati sul 2017.

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti è la seguente:

<b>anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
residuo debito al 31/12	24.237.963	21.456.903	20.350.184	18.167.045	16.609.244
entrate correnti	56.717.581	47.606.879	48.069.093	46.488.508	55.072.878
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>42,73</b>	<b>45,07</b>	<b>42,34</b>	<b>39,08</b>	<b>30,16</b>

## 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. 38 del 05/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti € 47.415.313,35;
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti € 49.664.017,12;

oltre che la reimputazione di residui passivi per € 2.462.885,87 (di parte corrente) ed € 6.040.729,69 (di parte c/capitale), oggetto di rinvio attraverso la variazione di bilancio realizzata contestualmente, ma altresì di entrate e spese (correlate) per € 770.349,71.

### MOVIMENTAZIONE RESIDUI ESISTENTI AL 31/12/2017

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Residui da competenza 2017	Totale residui al 31/12/2017
Corrente Tit. I, II, III	30.355.607,40	6.565.057,11	4.603.634,95	19.186.915,34	17.160.156,26	36.347.071,60
C/capitale Tit. IV, V, VI, VII	14.494.371,15	4.569.360,34	33.161,88	9.891.848,93	1.110.654,66	11.002.503,59
Servizi c/terzi Tit. IX	176.119,58	78.604,16	51.198,03	46.317,39	19.420,77	65.738,16
<b>Totale</b>	<b>45.026.098,13</b>	<b>11.213.021,61</b>	<b>4.687.994,86</b>	<b>29.125.081,66</b>	<b>18.290.231,69</b>	<b>47.415.313,35</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Residui da competenza 2017	Totale residui al 31/12/2017
Corrente Tit. I	29.179.263,12	9.885.795,38	297.855,38	18.995.612,36	25.861.314,62	44.856.926,98
C/capitale Tit. II	2.267.268,33	1.929.995,59	33.746,78	303.525,96	2.765.110,87	3.068.636,83
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III						
Rimborso prestiti tit. IV	501.720,76	501.720,76			499.650,03	499.650,03
Uscite per conto terzi e partite di giro Tit. VII	1.266.890,16	399.848,51	73.680,84	793.360,81	445.442,47	1.238.803,28
<b>Totale</b>	<b>32.713.421,61</b>	<b>12.215.639,48</b>	<b>405.283,00</b>	<b>20.092.499,13</b>	<b>29.071.867,96</b>	<b>49.664.017,12</b>

#### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	- 4.305.779,57
Fondo Pluriennale Vincolato gestione corrente	-
Gestione in conto capitale	584,90
Fondo Pluriennale Vincolato gestione in conto capitale	-
Gestione servizi c/terzi	22.482,81
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>- 4.282.711,86</b>
<i>di cui confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato</i>	-

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

*Analisi "anzianità" dei residui*

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>									
				0,00					
<b>Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Tarsu/Tari									
di cui FSR o FS									
<b>Titolo II</b>	7.646.054,74	1.629.836,64	793.638,82	125.350,54	1.302.070,23	1.297.676,17	1.845.130,30	1.642.916,73	16.282.674,17
di cui trasferimenti stato UE					19.021,81		200.000,00	768.300,00	987.321,81
di cui trasferimenti regione	7.646.054,74	1.629.836,64	793.638,82	125.350,54	1.283.048,42	1.297.676,17	1.645.130,30	874.616,73	15.295.352,36
<b>Titolo III</b>	1.200.016,22	0		38252,59	8664,54	508467,69	592961,13	555879	2.904.241,17
di cui TIA									
di cui Fitti Attivi						12.136,74	38.766,28	19.420,49	70.323,51
di cui Sanzioni CdS					2.199,80	908,85	0,00	0,00	3.108,65
<b>Totale parte corrente</b>	8.846.070,96	1.629.836,64	793.638,82	163.603,13	1.310.734,77	1.806.143,86	2.438.091,43	2.198.795,73	19.186.915,34
<b>Titolo IV</b>	2.403.038,95	1.002.418,25	94.580,45		279.582,68	1.161.709,69	168.402,09	3.636.542,99	8.746.275,10
di cui trasferimenti stato	0,00	0,00							
di cui trasferimenti regione	2.403.038,95	1.002.418,25	94.580,45	0,00	0,00	117.935,85	30.222,56	2.931.531,44	6.579.727,50
<b>Titolo V</b>	753.573,83	35.000,00	0,00		357.000,00				1.145.573,83
<b>totale parte capitale</b>	3.156.612,78	1.037.418,25	94.580,45	0,00	636.582,68	1.161.709,69	168.402,09	3.636.542,99	9.891.848,93
<b>Titolo VI</b>	0,00								0,00
<b>Titolo IX</b>	2.442,95	50,4	191,52	0	1598,41	0	285	41749,11	46.317,39
<b>Totale Attivi</b>	<b>12.005.126,69</b>	<b>2.667.305,29</b>	<b>888.410,79</b>	<b>163.603,13</b>	<b>1.948.915,86</b>	<b>2.967.853,55</b>	<b>2.606.778,52</b>	<b>5.877.087,83</b>	<b>29.125.081,66</b>
<b>PASSIVI</b>									
Titolo I	2.186.877,26	15.655,95	758.553,61	21.997,69	255.744,45	69.894,64	66.973,80	15.619.914,96	18.995.612,36
Titolo II	0,00		0,00			153.580,65	112.501,00	37.444,31	303.525,96
Titolo III							0,00	0,00	0,00
Titolo IV									0,00
Titolo VII	481.443,64	66.417,14	57.926,39	36.979,92	46.552,91	34.042,43	25.395,11	44.603,27	793.360,81
<b>Totale</b>	<b>2.668.320,90</b>	<b>82.073,09</b>	<b>816.480,00</b>	<b>58.977,61</b>	<b>302.297,36</b>	<b>257.517,72</b>	<b>204.869,91</b>	<b>15.701.962,54</b>	<b>20.092.499,13</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 1.591.581,87 di cui € 333.707,14 di parte corrente ed € 1.257.874,73 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		43.247,31	192.628,78
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	706.150,96	2.061.172,32	1.398.953,09
<b>Totale</b>	<b>706.150,96</b>	<b>2.104.419,63</b>	<b>1.591.581,87</b>

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:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
706.150,96	2.104.419,63	1.591.581,87
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>		
<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
48.069.093,28	46.488.508,40	55.072.877,81
1,47%	4,53%	2,89%

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 la Società SPES S.c.p.A., per la valutazione della quale si rinvia alla relazione del Dirigente.

### ♦ **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

La Provincia di Savona nel corso dell'anno 2017 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
I.P.S. S.c.p.A.	29,21%	€ 248.880,00	Attività volte al rilascio della certificazione relativa agli interventi di bonifica e messa in sicurezza del sito e riqualificazione delle aree ex Acna in Cengio (SV)	€ 248.880,00
TPL Linea S.p.A.	34,26%	€ 12.140.841,46	Contratto di Servizio (risorse Regione)	
		€ 2.807.949,54	Contratto di Servizio (risorse Comuni)	
		€ 154.808,46	Risorse aggiuntive Comuni	
		€ 2.117.208,08	Copertura degli oneri derivanti dai rinnovi dei contratti di lavoro (risorse Regione)	
		€ 4.397,61	Servizio scolastico disabili	
		€ 650.841,00	Interventi di rinnovo materiale rotabile del trasporto pubblico locale (risorse Regione)	€ 17.876.046,15

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 218.110,00 a fronte di un capitale sociale di euro 486.486,00.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

Il Consiglio provinciale ha approvato il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni societarie della Provincia di Savona, in ottemperanza a quanto disposto dal decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175.

La delibera è pubblicata 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 al rendiconto in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, 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		Anno 2017	Anno 2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	22.546.641,05	12.570.904,78
2	Proventi da fondi perequativi	546.486,64	553.194,36
3	Proventi da trasferimenti e contributi	27.333.056,56	31.875.614,64
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	23.169.659,81	22.921.413,53
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.105.928,58	2.171.060,40
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.057.468,17	6.783.140,71
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.976.928,51	2.567.945,97
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	631.983,66	632.257,54
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	297,79	3.173,39
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.344.647,06	1.932.515,04
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	2.535.006,42	6.476.614,14
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>55.938.119,18</b>	<b>54.044.273,89</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	244.286,78	203.909,30
10	Prestazioni di servizi	20.118.520,81	20.984.445,32
11	Utilizzo beni di terzi	40.921,47	105.316,81
12	Trasferimenti e contributi	9.096.946,01	21.789.141,31
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.301.685,81	21.676.600,41
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	144.419,20	112.540,90
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	650.841,00	0,00
13	Personale	6.671.691,56	7.278.649,20
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.793.123,48	10.486.517,24
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.407.672,53	2.872.483,14
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.978.448,95	4.493.531,85
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	407.002,00	3.120.502,25
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-47.208,09	22.234,98
16	Accantonamenti per rischi	760.000,00	559.878,87
17	Altri accantonamenti	810.000,00	208.820,00
18	Oneri diversi di gestione	874.165,48	1.305.975,93
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>46.362.447,50</b>	<b>62.944.888,96</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>9.575.671,68</b>	<b>-8.900.615,07</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	166.935,41	410.956,07
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	166.935,41	410.956,07
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	771,12	4.009,98
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>167.706,53</b>	<b>414.966,05</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	596.994,84	558.660,38
a	<i>Interessi passivi</i>	596.994,84	558.660,38
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>596.994,84</b>	<b>558.660,38</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-429.288,31</b>	<b>-143.694,33</b>

	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
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>	394.415,07	1.365.509,21
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	133.329,83	90.965,50
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>527.744,90</b>	<b>1.456.474,71</b>
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	1.341,75
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.642.052,73	2.097.368,89
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	101.313,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.290.669,26	3.290.407,65
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>5.932.721,99</b>	<b>5.490.431,29</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-5.404.977,09</b>	<b>-4.033.956,58</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>3.741.406,28</b>	<b>-13.078.265,98</b>
26	Imposte (*)	379.817,19	407.098,44
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.361.589,09</b>	<b>-13.485.364,42</b>

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 2017 si rileva un utile pari ad € 3.361.589,09

## 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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	17.304.230,59	19.403.808,95
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.088,69	113.337,79
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	8.252,20
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.456.476,71	11.605.981,13
9	Altre	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>22.776.795,99</b>	<b>31.131.380,07</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	<b>84.274.102,43</b>	<b>83.658.327,33</b>
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	117.849,53	117.849,53
1.3	Infrastrutture	84.156.252,90	83.540.477,80
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>28.470.267,95</b>	<b>28.081.255,82</b>
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	25.550.900,26	26.638.317,46
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	120.182,01	125.255,65
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.396,00	14.396,00
2.5	Mezzi di trasporto	9.423,40	34.022,19
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.010,48	41.944,73
2.7	Mobili e arredi	193.905,32	119.968,98
2.8	Infrastrutture	1.506.499,22	62.399,55
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>7.170.585,44</b>	<b>7.170.585,44</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>119.914.955,82</b>	<b>118.910.168,59</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	4.970.694,34	4.998.854,34
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>	3.974.766,72	4.002.926,72
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
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.970.694,34</b>	<b>4.998.854,34</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>147.662.446,15</b>	<b>155.040.403,00</b>

	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	63.075,61	15.867,52
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>63.075,61</b>	<b>15.867,52</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	6.288.737,11	473.006,83
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.288.737,11	523,52
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	472.483,31
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.150.840,04	34.348.476,76
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	26.279.979,05	33.439.279,67
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	870.860,99	909.197,09
3	Verso clienti ed utenti	632.139,75	503.331,87
4	Altri Crediti	927.170,26	3.673.601,36
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	499.223,37	612.805,33
c	<i>altri</i>	427.946,89	3.060.796,03
	<b>Totale crediti</b>	<b>34.998.887,16</b>	<b>38.998.416,82</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	21.618.336,87	13.668.722,92
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.335.697,68	1.335.697,68
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	20.282.639,19	12.333.025,24
2	Altri depositi bancari e postali	753.573,83	758.270,83
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>22.371.910,70</b>	<b>14.426.993,75</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>57.433.873,47</b>	<b>53.441.278,09</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>205.096.319,62</b>	<b>208.481.681,09</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	106.094.441,48	106.094.441,48
II	Riserve	-1.843.758,34	11.641.606,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.843.758,34	11.641.606,08
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	3.361.589,09	-13.485.364,42
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>107.612.272,23</b>	<b>104.250.683,14</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	3.659.188,18	2.089.188,18
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.659.188,18</b>	<b>2.089.188,18</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	16.609.244,39	18.167.046,71
a	prestiti obbligazionari	2.997.900,18	3.997.200,24
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	771,41
c	verso banche e tesoriere	10.353.699,61	11.884.857,09
d	verso altri finanziatori	3.257.644,60	2.284.217,97
2	Debiti verso fornitori	7.987.472,18	6.358.928,75
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.051.841,12	15.265.716,32
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.177.394,29	15.074.139,36
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	1.701.892,57	0,00
e	altri soggetti	172.554,26	191.576,96
5	Altri debiti	359.467,82	3.442.045,54
a	tributari	584,02	11.282,21
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	115,18
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	358.883,80	3.430.648,15
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>28.008.025,51</b>	<b>43.233.737,32</b>

	<b><u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	46.433.950,31	48.539.878,89
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	46.433.950,31	48.539.878,89
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	24.237.897,94	10.368.193,56
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>70.671.848,25</b>	<b>58.908.072,45</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>209.951.334,17</b>	<b>208.481.681,09</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	14.324.137,81	15.915.708,68
	2) beni di terzi in uso	31.584.154,34	31.903.186,20
	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
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>45.908.292,15</b>	<b>47.818.894,88</b>

## **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.

## **RACCOMANDAZIONI**

In relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, 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) 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;
- 3) monitoraggio delle disponibilità di cassa per contenere/evitare l'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- 4) 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;
- 5) sistemazione degli scostamenti emergenti dalla circolarizzazione delle partite con le società partecipate a seguito della rilevazione operata;
- 6) sistematico e continuo monitoraggio delle condizioni di rischio, in particolare in relazione ai rischi conseguenti e correlati al contenzioso in essere.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto:

- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Savona, 12 aprile 2018

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*MARCO ROSSI*

*ALBERTO DEVINCENZI*

*GIOVANNI CSILLAG TIRELLI*

---