



PROVINCIA DI SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2019

L'organo di revisione

MARZIO GAIO

GIOVANNI CERUTTI

MARIA GRAZIA TROISI

Provincia di Savona

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Savona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savona, li 14/07/2020

L'organo di revisione

Marzio Gaio

Giovanni Cerutti

Maria Grazia Troisi

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marzio Gaio, Giovanni Cerutti, Maria Grazia Troisi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 30.11.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con decreto del presidenten. 120 del 02/07/2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- 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;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

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 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 31/12/2019 con le società partecipate (I.R.E. Spa, Filse Spam, Spes Scpa, TPL Lnea srl);
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25.06.2019, con delibera n. 35;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per €. 545,563,87 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 n. 112 del 25/06/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. (riferita al 2019) inviata con protocollo 20041710544319799 n. del 17/04/2020; I.R.A.P., 2019 relativa al 2018 inviata il 30/10/2019 con protocollo n. 19103009453439795); modello 770/2019 riferito al 2019 inviato con protocollo n. 19102308251837385 del 23/10/2019;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi reversali per €. 64.969.112,38 e mandati per €. 70.089.316,52
- 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 31 gennaio 2020, 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, che, per avvicendamento dell'istituto bancario tesoriere a seguito di scadenza della convenzione, è stato reso da Banca Carige, con prot. 14602/2020 relativamente al periodo dal 01/01/2019 fino al 30/05/2019 e dalla Banca Popolare di Sondrio S.c.p.a., con prot. 14724/2020 relativamente al periodo dal 01/06/2019 al 31/12/2019, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa all'1/1/2019			31.466.760,04
riscossioni	40.157.940,87	24.811.171,51	64.969.112,38
pagamenti	38.232.484,18	31.856.832,34	70.089.316,52
Fondo di cassa al 31/12/2019			26.346.555,90
Residui attivi	54.011.757,80	17.187.635,36	71.199.393,16
Residui passivi	44.231.175,51	21.197.431,09	65.428.606,60
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019			32.117.342,46

h:\bilancio\bila_2019\cons\relazione al rendiconto\tab\avanzo Di amministrazione 311219

Risultati della gestione

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da MARIA TROISI, MARZIO GAIO, GIOVANNI CERUTTI.
Protocollo numero 2020/37985 del 31/07/2020

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			31.466.760,04
Riscossioni	40.157.940,87	24.811.171,51	64.969.112,38
Pagamenti	38.232.484,18	31.856.832,34	70.089.316,52
Fondo di cassa al 31 dicembre			26.346.555,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			26.346.555,90
di cui per cassa vincolata presunta determinata con atto 864/2020			1.348.186,33

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019		26.346.555,90
Saldo del conto corrente presso il Tesoriere	(-)	67.810,54
Sbilancio giornalieri	(+)	
Rettifiche eseguite dopo il 31/12	(-)	0,00
Disponibilità presso la Banca d'Italia	(+)	26.278.745,36

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	26.346.555,90
Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2019 (a)	1.348.186,33
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	1.348.186,33

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 2017	21.618.336,87	0,00
Anno 2018	31.466.760,04	0,00
Anno 2019	26.346.555,90	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.072.404,05 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Accertamenti di competenza (+)	63.197.421,61	65.103.054,96	94.169.698,67
Impegni di competenza (-)	65.024.755,33	63.150.955,18	82.463.659,69
Saldo	-1.827.333,72	1.952.099,78	11.706.038,98
quota di FPV applicata al bilancio (+)	13.202.855,72	8.503.615,56	10.774.002,81
Impegni confluiti del FPV (-)	8.503.615,56	10.774.002,81	21.407.637,74
Saldo gestione di competenza	2.871.906,44	-318.287,47	1.072.404,05

così dettagliati:

		2019
Riscossioni	(+)	40.157.940,87
Pagamenti	(-)	38.232.484,18
	<i>Differenza [A]</i>	1.925.456,69
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	10.774.002,81
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	21.407.637,74
	<i>Differenza [B]</i>	-10.633.634,93
Residui attivi	(+)	54.011.757,80
Residui passivi	(-)	44.231.175,51
	<i>Differenza [C]</i>	9.780.582,29
Totale avanzo di competenza	[A] + [B] + [C]	1.072.404,05

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	+	1.072.404,05
avanzo di amministrazione 2018 applicato	+	4.242.512,11
quota di disavanzo ripianata	-	0,00
saldo		5.314.916,16

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.196.121,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	52.196.179,01 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	(-)	49.141.061,62
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	996.594,93
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.902.635,36 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.352.009,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	854.119,81 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.206.128,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.472.110,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	724.800,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.009.218,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	311.056,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		698.161,57
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.388.392,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.577.880,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	36.344.124,15
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 Riscossioni di crediti	(-)	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 finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	25.790.567,20
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20.411.042,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.108.787,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.045,32
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.072.741,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.072.741,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	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 finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.314.916,16
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.472.110,13
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	760.845,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.081.960,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	311.056,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.770.903,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.206.128,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	854.119,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.472.110,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	311.056,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	724.800,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-155.958,24

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		2017	2018	2019
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.093.127,69	20.582.362,61	20.922.906,30
TITOLO II	Trasferimenti correnti	26.661.994,96	19.456.430,72	24.249.416,63
TITOLO III	Entrate extratributarie	5.317.755,16	7.990.603,06	7.023.856,08
TOTALE (primi tre titoli)		55.072.877,81	48.029.396,39	52.196.179,01
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	2.162.387,63	3.733.245,59	36.344.124,15
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	28.410,37	4.917.611,00	0,00
TITOLO VI	Accensione prestiti			
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.933.745,80	8.422.801,98	5.629.395,51
Totale Entrate		63.197.421,61	65.103.054,96	94.169.698,67

Spese		2017	2018	2019
TITOLO I	Spese correnti	50.615.352,16	46.732.053,39	49.141.061,62
TITOLO II	Spese in conto capitale	6.917.855,05	5.929.015,31	25.790.567,20
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie			
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	1.557.802,32	2.067.084,50	1.902.635,36
TITOLO V	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE (Tit. I - II - III - IV - V)		59.091.009,53	54.728.153,20	76.834.264,18
TITOLO VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.933.745,80	8.422.801,98	5.629.395,51
Totale Spese		65.024.755,33	63.150.955,18	82.463.659,69

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-1.827.333,72	1.952.099,78	11.706.038,98
---	----------------------	---------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	10.812.876,45	5.177.753,37	4.242.512,11
Disavanzo da ripianare (B1)		492.791,75	0,00
Fondo pluriennale vincolato (C)	12.038.760,13	8.503.615,56	10.774.002,81

Risultato di gestione saldo (A) + (B) - (B1) + (C)	21.024.302,86	15.140.676,96	26.722.553,90
---	----------------------	----------------------	----------------------

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/19	31/12/19
FPV di parte corrente	2.196.121,98	996.594,93
FPV di parte capitale	8.577.880,83	20.411.042,81
	10.774.002,81	21.407.637,74

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un **avanzo** di Euro 10.709.704,72 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2019**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				31.466.760,04
RISCOSSIONI	+	24.811.171,51	40.157.940,87	64.969.112,38
PAGAMENTI	-	31.856.832,34	38.232.484,18	70.089.316,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			26.346.555,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			26.346.555,90
RESIDUI ATTIVI	+	17.187.635,36	54.011.757,80	71.199.393,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	21.197.431,09	44.231.175,51	65.428.606,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			996.594,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			20.411.042,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	=			10.709.704,72
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				119.400,00
Fondo contenzioso				400.000,00
Altri accantonamenti				200.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità				3.751.433,27
			Totale parte accantonata (B)	4.470.833,27
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				740.544,71
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.621.831,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				31.683,93
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	4.394.060,26
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	567.014,72
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.277.796,47
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	10.866.017,54	10.253.184,27	10.709.704,72
di cui:			
a) parte accantonata	1.691.430,08	2.778.700,00	4.470.833,27
b) parte vincolata	5.499.048,17	4.036.960,69	4.394.060,26
c) parte destinata	687.152,04	365.153,29	567.014,72
e) parte disponibile (+/-)	2.988.387,25	3.072.370,29	1.277.796,47

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	740.544,71
vincoli derivanti da trasferimenti	3.621.831,62
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	31.683,93
TOTALE PARTE VINCOLATA	4.394.060,26

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.751.433,27
accantonamenti per contenzioso	400.000,00
accantonamenti per risorse contrattuali	200.000,00
fondo perdite società partecipate	119.400,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.470.833,27

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo accantonato	Fondo svalutaz. crediti*	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	475.290,46		91.033,56		378.829,35	945.153,37
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	353.246,28	365.153,29			2.578.959,17	3.297.358,74
altro						
Totale avanzo utilizzato	828.536,74	365.153,29	91.033,56	0,00	2.957.788,52	4.242.512,11

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:

Residui Attivi all'01/01/2019	43.077.162,11
Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati:	
riscossi per	24.811.171,51
eliminati per inesigibilità e/o insussistenza per	1.080.079,91
incrementati per maggiori accertamenti per	1.724,67
Residui Attivi al 31/12/2019	17.187.635,36
Residui Attivi provenienti dalla competenza 2019	54.011.757,80
Totale Residui Attivi al 31/12/2019	71.199.393,16

Residui Passivi all'01/01/2019:	53.516.735,07
Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati:	
pagati per	31.856.832,34
dichiarati economia di spesa per	314.498,83
dichiarati economia di spesa e confluiti nell'Avanzo vincolato	15.317,76
dichiarati economia con pari riduzioni in entrata	132.655,05
Residui Passivi al 31/12/2019:	21.197.431,09
Residui Passivi provenienti dalla competenza 2019	44.231.175,51
Totale Residui Passivi al 31/12/2019:	65.428.606,60

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	+	94.169.698,67
Totale impegni di competenza	-	82.463.659,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.706.038,98

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.724,67
Minori residui attivi riaccertati	-	1.080.079,91
Minori residui passivi riaccertati	+	462.471,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		-615.883,60

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.706.038,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		-615.883,60
Avanzo esercizi precedenti applicato		4.242.512,11
Avanzo esercizi precedenti non applicato		6.010.672,16
Fondo Pluriennale Vincolato		10.774.002,81
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2019 (al lordo del FPV)		21.027.187,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		32.117.342,46

I valori indicati nelle precedenti ultime due tabelle, pari.

- per quanto concerne l'attivo, € 1.080.079,91 ed € 1.724,67

- per quanto concerne la spesa, € 314.498,83, € 15.317,76 ed € 132.655,05

rappresentano le sole minori entrate/economie derivanti dalla gestione dei residui.

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.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
130000	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	1.800.000,00	0,00	984.573,00	966.860,27	3.751.433,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.800.000,00	0,00	984.573,00	966.860,27	3.751.433,27

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 è stato calcolato con il 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 2015/2019 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2019 è pari ad Euro 3.751.433,27.

Il Collegio dei Revisori, nella seduta in cui è stata esaminata la documentazione relativa al riaccertamento dei residui ha espressamente raccomandato all'ente di inserire nell'importo del FCDE specifiche poste identificate con un allegato al parere rilasciato in merito.

In virtù del fatto che l'Ente ha raccolto il suggerimento del Collegio, nella base di calcolo del FCDE sono state ricomprese tutte le poste indicate nell'allegato al parere dei revisori sul riaccertamento ordinario dei residui.

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.

Per l'anno 2019 è stata accantonata la somma di Euro 119,400,00.

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale di euro 400.000,00. La somma è stata accantonata 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:

- 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. 549/2016 – ECOSAVONA srl / Provincia di Savona / Regione Liguria / Comune di Savona /
- Comune di Vado Ligure;
- Tar Liguria R.G. 707/2016 – WASTE ITALIA spa / Provincia di Savona / Regione Liguria;
- 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;
- Tar Liguria R.G. 256/2018 – ROSSI Roberto / Provincia di Savona;
- Tar Liguria BIANCO Andrea / Comune di Calizzano / Provincia di Savona;
- Tar Lazio R.G.R. n. 5978/2018 – SYNDIAL spa / Provincia di Savona e altri;
- Tar Liguria R.G. 716/2018 – LAVAJET GLOBAL SERVICE SRL / Provincia di Savona e altri;
- Tar Liguria R.G. 823/2018 – COMUNE DI VILLANOVA D'ALBENGA / Provincia di Savona;
- Tar Liguria R.G. 824/2018 – COMUNE DI VILLANOVA D'ALBENGA / Provincia di Savona;
- Tar Liguria R.G. 345/2014 – ECOSAVONA srl / Comune di Vado Ligure / Provincia di Savona;
- Tar Liguria R.G. 17/2019 – ECOSAVONA srl / Provincia di Savona e altri;
- Tar Liguria R.G. 4/2020 – OTTIMA srl/Provincia di Savona/ENGIE SERVIZI spa (atto notificato in data 30/12/2019);
- Tar Liguria R.G. 157/2020 - COMUNE DI VILLANOVA D'ALBENGA / Provincia di Savona/TEKNOSERVICE srl (atto notificato il 25/11/2019);
- Corte di Appello di Genova R.G. 989/2011 - ORINVEST s.r.l. / 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. 1000553/2013 - TOMATIS Laura e LAINO Carmela / Provincia di Savona ed altri;
- 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;
- Corte di Appello di Genova R.G. 1186/2017 – Comune di Pontinvrea / Provincia di Savona;
- Tribunale di Savona R.G. 577/2018 – TECNOCIVIS SPA / Provincia di Savona;
- Corte di Appello di Genova R.G. 227/2019 Massimo BRUNO e Antonio CERRUTI/Provincia di Savona;
- Tribunale di Savona Sezione Lavoro – R.G. n. 129/2019 – ION Sabrina/Provincia di Savona/ALFA (Agenzia-regionale per il Lavoro, la Formazione e l'Accreditamento).

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 si è sviluppato un continuo processo di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio in base a quanto stabilito dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e dal D.Lgs. 118/11.

In materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, a decorrere dall'anno 2019, i commi dal 819 all' 830 dell'articolo 1 della citata legge di bilancio 145/2018 hanno introdotto delle innovazioni, e la circolare n. 3 del 14/02/2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha fornito chiarimenti in tal senso.

In particolare i commi da 819 a 826 sancivano il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Di conseguenza già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al D.lgs. 118/2011 (comma 821).

Il primo agosto 2019 è stato firmato il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Tale decreto, ad oggetto "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118/2011", sulla base delle novità introdotte dalla legge di bilancio 2019, aggiorna i prospetti della rilevazione degli equilibri di bilancio, del risultato di amministrazione e del quadro generale riassuntivo allegati al rendiconto e al bilancio di previsione.

La legge di bilancio 2019, come già sopra richiamata, sancendo il superamento dei vincoli di finanza pubblica e l'approdo agli equilibri ordinari di bilancio previsti dall'armonizzazione contabile, stabilisce che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del Dlgs 118/2011).

A decorrere dal rendiconto 2019 la Commissione Arconet ha pertanto ritenuto di aggiungere, su impulso del Ministero dell'Economia e come dallo stesso anticipato anche nella circolare n. 3 del 2019 relativa al nuovo pareggio di bilancio, al quadro generale riassuntivo di cui allegato 10 del decreto legislativo n. 118/2011, che resta invariato, due ulteriori prospetti.

- Il primo, denominato "equilibrio della gestione", completa il risultato di competenza con due informazioni finora assenti in sede di rendiconto, ma già presenti negli equilibri allegati al bilancio di previsione: le quote accantonate a bilancio da finanziarsi obbligatoriamente nel rispetto dei principi contabili e le risorse vincolate eventualmente accertate senza il corrispondente impegno entro la fine dell'esercizio.
- Il secondo prospetto, denominato "equilibrio complessivo", oltre alle quote accantonate obbligatoriamente per legge in sede di bilancio di previsione e alle quote vincolate, considera anche gli accantonamenti fatti direttamente in sede di predisposizione del rendiconto di gestione e che non devono essere obbligatoriamente finanziati nel corso della gestione

A tale proposito si rimanda al prospetto "Verifica equilibri" riportato nella sezione "Risultato della gestione di competenza".

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

TRIBUTI	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Tipologia 1.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
Imposta sulle assicurazioni RCA comprensiva delle partite arretrate	10.741.845,53	8.707.326,14	9.218.009,33
I.P.T.	7.888.725,16	8.021.762,61	8.182.597,39
Addizionale sul consumo di energia elettrica e IPT part. arretrate	65.014,25	65.722,33	190,21
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	3.851.056,11	3.241.085,89	2.949.957,49
Totale tipologia 1.01.01	22.546.641,05	20.035.896,97	20.350.754,42
FONDI PEREQUATIVI			
Tipologia 1.03.01 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	546.486,64	546.465,64	572.151,88
Fondo perequativo			
Totale tipologia 1.03.01	546.486,64	546.465,64	572.151,88
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.093.127,69	20.582.362,61	20.922.906,30

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI CORRENTI		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	26.653.298,08	19.437.997,16	24.197.970,43
	di cui trasferimenti correnti da amministrazioni locali:	18.827.185,00	18.507.144,90	20.064.179,29
2.01.02	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	6.100,00	18.433,56	51.446,20
2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.596,88	0,00	0,00
	Totale	26.661.994,96	19.456.430,72	24.249.416,63

È stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2019 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 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

TIPOLOGIA	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
3.01 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.976.928,51	2.467.043,74	2.373.825,66
3.02 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	111.700,69	4.506.879,03	3.757.354,79
3.03 Interessi attivi	771,12	1.894,15	1.264,11
3.04 Altre entrate da redditi da capitale	166.935,41	0,00	0,00
3.05 Rimborsi e altre entrate correnti	2.061.419,43	1.014.786,14	891.411,52
Totale entrate extratributarie	5.317.755,16	7.990.603,06	7.023.856,08

Spese correnti

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

SPESSE CORRENTI Macroaggregati	rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 – Redditi da lavoro dipendente	6.500.683,81	6.005.985,99	-494.697,82
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	505.179,71	477.593,94	-27.585,77
103 – Acquisto di beni e servizi	25.674.091,49	25.521.274,97	-152.816,52
104 – Trasferimenti correnti	12.913.144,14	15.161.027,04	2.247.882,90
107 – Interessi passivi	591.319,00	530.455,20	-60.863,80
108 – Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.271,02	237.449,17	215.178,15
110 – Altre spese correnti	525.364,22	1.207.275,31	681.911,09
TOTALE	46.732.053,39	49.141.061,62	2.409.008,23

Spese per il personale

Nel corso dell'anno 2019 è proseguita la riduzione della spesa di personale.

In data 30 giugno 2018 si è concluso il processo di ricollocamento del personale in esubero con il trasferimento del personale appartenente ai Centri per l'impiego presso l'Agenzia regionale per il Lavoro, la Formazione e l'Accreditamento (ALFA), pertanto per tutto l'anno 2019 ha operato a regime la riduzione della dotazione organica prevista dalla legge n. 190/2014.

La dotazione organica, che all'8 aprile 2014, data di riferimento della legge n. 190/2014, era di 350 unità, si era ridotta a 167 unità. Al 31 dicembre 2019 il numero dei dipendenti in servizio era pari a 160 unità compresi i Dirigenti ed escluso il Segretario.

Per quanto riguarda le assunzioni di personale, il processo già avviato con la legge di bilancio 2018 che aveva riattivato le facoltà assunzionali per le Province, si è rafforzato con l'approvazione della legge 26/2019 di conversione del D.L. n. 4/2019 con cui è stata totalmente innovata la disciplina delle capacità assunzionali degli enti. In particolare, l'articolo 14-bis, "Disciplina delle capacità assunzionali delle regioni, degli enti e delle aziende del Servizio sanitario nazionale, nonché degli enti locali" che, tra l'altro, ha aggiunto all'articolo 3 del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114, il comma 5-sexies, il quale prevede che, "Per il triennio 2019-2021, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile, le regioni e gli enti locali possono computare, ai fini della determinazione delle capacità assunzionali per ciascuna annualità, sia le cessazioni dal servizio del personale di ruolo verificatesi nell'anno precedente, sia quelle programmate nella medesima annualità, fermo restando che le assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni che producono il relativo turn-over."

In attuazione degli atti di programmazione adottati con i decreti del Presidente n.56/2018, 85/2019, n. 106/2019 e n. 216/2019 nell'anno 2019 sono stati assunti 13 dipendenti di categoria D, di cui 8 Responsabili Tecnici e 5 Responsabili Amministrativi / Finanziari.

Sono inoltre in corso di espletamento n. 4 concorsi pubblici per la copertura dei seguenti posti:

- n. 1 posto di Responsabile Tecnico categoria D per la Direzione Generale
- n. 1 posto di Responsabile Tecnico categoria D (chimico) per il Servizio Ambiente
- n. 1 posto di Responsabile Tecnico "Naturalista" categoria D per il Servizio Ambiente
- n. 2 posti di Istruttore categoria C

In data 18 aprile 2019 è stato sottoscritto il CCI dell'area della Dirigenza e in data 18 dicembre 2019 è stato sottoscritto il CCI per il personale non dirigente. Quest'ultimo contratto ha previsto l'attribuzione di progressioni orizzontali al 50% del personale avente diritto. Le progressioni attribuite sono state 74 con decorrenza 1° giugno 2019.

Nell'anno 2019 è proseguito il recupero derivante dalla pronuncia della Corte dei Conti . 39/2016 con l'applicazione delle disposizioni contenute nell'articolo 11 comma 1 lett. f) del D-Lgs n. 75/2017. Sul Fondo risorse decentrate del personale dipendente è stato effettuato un recupero di € 40.544 pari a 1/11 del debito, sul Fondo Risorse decentrate dell'area della Dirigenza è stato effettuato un recupero di € 37.985 pari al 25% del Fondo stesso.

Il decreto legge n. 90/2014, convertito in legge, con modificazioni, dall'articolo 1, comma 1, della legge 11 agosto 2014, n. 114, all'articolo 3, comma 5 bis dispone "Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione".

Pertanto la spesa di personale dell'anno 2019 viene confrontata con la spesa media di personale del triennio 2011/2013, con quella degli anni 2014-2015-2016-2017-2018 e presenta il seguente andamento:

SPESA PERSONALE

	media n el triennio 2011-2013 (Impegnato)	Impegnato 2014	Impegnato 2015	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Impegnato 2019
Retribuzioni, oneri riflessi e accessorio del personale a tempo indeterminato e determinato	€ 12.893.054,31	€ 12.183.042,79	9.902.203,87	€ 7.182.389,97	€ 6.588.703,16	6448194,39	€ 5.921.687,07
co.co.co	€ 40.153,84	€ 3.476,00	€ 12.434,80	€ 0,00	€ -	€ -	
Contratti di somministrazione lavoro – percorsi formativi tirocini – work experiences	71.973,42	5.240,00	63.361,71	€ 900,00	€ 0,00	€ 0,00	
IRAP	€ 812.342,34	€ 743.251,11	579.257,38	€ 406.974,24	€ 379.605,34	€ 374.407,09	€ 355.436,18
Buoni pasto	€ 190.705,59	€ 119.955,68	140.597,56	€ 96.270,72	€ 82.992,00	€ 52.489,42	€ 84.285,80
Totale spese di personale	€ 14.008.229,51	€ 13.059.965,58	€ 10.697.855,32	€ 7.686.534,93	€ 7.051.300,50	€ 6.875.090,90	€ 6.361.409,05
spese escluse ai sensi della circolare n. 9 del 2006 della Ragioneria Generale dello Stato	-€ 3.682.508,90	-€ 3.279.413,67	-€ 3.344.241,09	-€ 2.096.350,66	-€ 2.088.968,68	-€ 1.934.729,11	-€ 1.855.149,33
Spese soggette al limite (art. 1, comma 557, legge 296/2006)	€ 10.325.720,61	€ 9.780.551,91	€ 7.153.614,23	€ 5.590.184,27	€ 4.962.331,82	€ 4.940.361,79	€ 4.506.259,72
Differenza rispetto al triennio 2011-2013		-€ 545.168,70	-€ 3.172.106,38	-€ 4.735.536,34	-€ 5.363.388,79	-€ 5.385.358,82	€ 5.819.460,89
Spesa personale Società Tecnocivis *	€ 998.463,33	€ 916.715,37	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese soggette al limite (art. 1, comma 557, legge 296/2006 – compresa Società Tecnocivis)	€ 11.324.183,94	€ 10.697.267,28	€ 7.153.614,23	€ 5.590.184,27	€ 4.962.331,82	€ 4.940.361,79	€ 5.819.460,89
Differenza rispetto al triennio 2011-2013		-€ 626.916,66	-€ 4.170.569,71	-€ 5.733.999,67	-€ 6.361.852,12	-€ 6.383.822,15	€ 5.504.723,05
* dato Tecnocivis 2014 stimato come da documenti di gara (la società è stata venduta in data 27 settembre 2014)							

	Impegnato 2011	Impegnato 2012*	Impegnato 2013	Impegnato 2014	Impegnato 2015	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Impegnato 2019
spese correnti	60.038.483,60	46.806.779,09	50.700.526,19	49.465.257,68	41.703.871,05	52.527.592,47	50.615.352,16	46.732.053,39	49.141.061,62
incidenza spese di personale sulle spese correnti	25,08%	29,04%	26,37%	26,40%	25,65%	14,63%	13,93%	14,71%	12,95%
incidenza spese di personale (compresa società Tecnocivis S.p.a – società strumentale) sulle spese correnti	26,86%	31,23%	28,15%	28,26%					
* il dato del 2012 non è comparabile con gli anni 2011 e 2013 in quanto l'anno 2012 è il primo anno di sperimentazione dei nuovi principi contabili.									

Il rispetto dei limiti di cui all'art. 1 commi 844 e 845 per la determinazione delle capacità assunzionali è così determinato:

Entrate riferite ai Titoli I-II-III	52.196.179,01
Spese di personale	6.361.490,05
Rapporto %	8,21

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'unico incarico per attività di supporto specialistico è quello conferito al Dr. Parodi Paolo per assistenza tecnica in materia fiscale e tributaria.

La circolare del MEF n. 16 del 15 giugno 2020 - Il conto annuale 2019 - rilevazione prevista dal titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 - a causa dell'emergenza sanitaria ha fissato la scadenza per l'invio dei dati del Conto annuale per tutte le istituzioni al 24 luglio 2020.

L'ente provvederà all'invio dei dati nel suddetto termine. Tale conto sarà stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro sopra richiamata.

Nella fase attuale di compilazione del modello e relativa riconciliazione si può affermare che le somme che saranno indicate nello stesso corrispondono alle somme pagate nell'anno 2019 e che la spesa complessiva che verrà indicata nel conto annuale è stata riconciliata con quella risultante dal bilancio. La tabella di riconciliazione rappresenta un effettivo riscontro delle spese per il personale comunicate in SICO con i dati di bilancio.

In data 30 giugno 2020 attraverso la piattaforma SICO è stata inviata la Relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019 il cui termine di invio, a causa dell'emergenza sanitaria, è stato fissato al 10 luglio 2020.

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 2019 rispettano i limiti di legge.

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di cui sopra:

	impegnato su Bilancio 2009	Limite di spesa 2013	Limite DL 78/2010 per il 2014	DL 66/2014 dal 1° maggio 2014 (30% impegnato 2011)	Limite DL 78/2010 per il 2015	Legge 190/2014 dal 1° gennaio 2015	Impegnato 2019	Limite residuo
Studi e consulenze (c. 7 art. 6)	466.553,24	93.300,00	74.640,00		55.980,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, di rappresentanza (c. 8 art. 6)	285.957,37	57.191,47	57.190,00		42.892,50	0,00	0,00	0,00
Spese per missioni (c. 12 art. 6)	80.038,00	40.019,00	40.019,00		40.019,00	40.019,00	12.989,15	27.029,85
Spese per formazione (c. 13 art. 6)	177.652,00	88.826,00	88.826,00		88.826,00	88.826,00	35.500,00	53.326,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché per acquisto buoni taxi (c. 14 art. 6)	75.523,55	60.418,84	60.418,84	16.914,12	16.914,12	16.914,12	14.702,73	2.211,39

H:\BILANCIO\Bil-2019\CONS\relazione al rendiconto\tab\di 78 2019.ods

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:

	2017		2018		2019
interessi passivi 2017	596.867,04	interessi passivi 2018	591.115,86	interessi passivi 2018	530.347,04
entrate correnti 2015	48.069.093,28	entrate correnti 2016	46.488.508,40	entrate correnti 2016	55.072.877,81
	1,242%		1,272%		0,963%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	18167046,71	16.609.244,39	14.542.159,89
Nuovi prestiti (+)			
Riduzioni (-)			
Prestiti rimborsati (-)	1.557.802,32	2.067.084,50	1.902.635,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	16.609.244,39	14.542.159,89	12.639.524,53
Nr. Abitanti al 1° gennaio	281028	277810	276064
Debito medio per abitante	59,10	52,35	45,78

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	596.867,04	591.115,86	530.347,04
Quota capitale	1.557.801,32	2.067.084,50	1.902.635,36
Totale fine anno	2.154.668,36	2.658.200,36	2.432.982,40

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

anno	2017	2018	2019
residuo debito al 31/12	16.609.244	14.542.160	12.639.525
entrate correnti	55.072.878	48.029.396	52.196.179
rapp.debito/entrate	30,16	30,28	24,22

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. 112 del 25/06/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Con tale atto si è provveduto alla rideterminazione dei residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

-residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti € 71.199.393,16;

-residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti € 65.428.606,60;

oltre che alla reimputazione con passaggio a Fondo Pluriennale Vincolato di impegni di competenza per € 996.594,93 (parte corrente) ed € 20.411.042,81 (parte c/capitale), oggetto di rinvio attraverso la variazione di bilancio realizzata contestualmente, ed alla reimputazione di entrate e spese correlate per € 387.025,12

Le reimputazioni di cui sopra sono avvenute con il decreto sopra richiamato e con determinazioni dirigenziali n. 4990/19 e 5027/19, di variazione al Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati ai sensi art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000), e con determina n. 830/2020 per riaccertamento parziale dei residui .

MOVIMENTAZIONE RESIDUI ESISTENTI AL 31/12/2019

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Residui da competenza 2019	Totale residui al 31/12/2019
Corrente Tit. I, II, III	34.499.915,49	24.301.335,70	348.248,38	9.850.331,41	19.823.667,00	29.673.998,41
C/capitale Tit. IV, V, VI, VII	8.502.362,70	481.567,46	693.995,05	7.326.800,19	34.158.343,32	41.485.143,51
Servizi c/terzi Tit. IX	74.883,92	28.268,35	36.111,81	10.503,76	29.747,48	40.251,24
Totale	43.077.162,11	24.811.171,51	1.078.355,24	17.187.635,36	54.011.757,80	71.199.393,16

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Residui da competenza 2019	Totale residui al 31/12/2019
Corrente Tit. I	51.060.969,49	30.377.873,27	421.591,46	20.261.504,76	22.479.355,06	42.740.859,82
C/capitale Tit. II	1.355.645,87	1.184.160,85	16.030,15	155.454,87	21.370.701,31	21.526.156,18
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro Tit. VII	1.100.119,71	294.798,22	24.850,03	780.471,46	381.119,14	1.161.590,60
Totale	53.516.735,07	31.856.832,34	462.471,64	21.197.431,09	44.231.175,51	65.428.606,60

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	73.343,08
Fondo Pluriennale Vincolato gestione corrente	-
Gestione in conto capitale	-677.964,90
Fondo Pluriennale Vincolato gestione in conto capitale	-
Gestione servizi c/terzi	-11.261,78
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI PASSIVI	-615.883,60
<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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI										
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.039,25	217.039,25
Titolo II	4.201.845,14	196.065,17	46.996,68	459.856,40	273.854,21	380.367,06	62.369,91	126.194,91	154.075,00	5.901.624,48
Titolo III	1.194.516,22	0,00	38.252,59	7.768,93	496.178,00	413.172,10	88.170,08	368.669,20	1.124.942,56	3.731.667,68
Totale parte corrente	5.396.361,36	196.065,17	85.249,27	467.623,33	770.032,21	793.539,16	150.539,99	494.864,11	1.496.056,81	9.850.331,41
Titolo IV	2.982.795,18	94.580,45	0,00	126.582,68	1.135.088,19	138.179,53	167.528,47	2.257,00	2.541.938,77	7.188.950,27
Titolo V	137.849,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.849,92
totale parte capitale	3.120.645,10	94.580,45	0,00	126.582,68	1.135.088,19	138.179,53	167.528,47	2.257,00	2.541.938,77	7.326.800,19
Titolo VI	0,00	0,00								0,00
Titolo IX	2.493,35	191,52	0,00	1.598,41	0,00	285,00	1.845,07	425,00	3.665,41	10.503,76
Totale Attivi	8.519.499,81	290.837,14	85.249,27	595.804,42	1.905.120,40	932.003,69	319.913,53	497.546,11	4.041.660,99	17.187.635,36
PASSIVI										
Titolo I	71.930,43	33.238,96	15.523,97	255.744,45	29.658,66	20.048,40	150,00	10.205.308,88	9.629.901,01	20.261.504,76
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.699,78	4.381,41	19.111,60	96.262,08	155.454,87
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	546.021,45	57.530,39	36.577,92	44.737,06	33.517,75	23.801,71	23.149,69	7.960,99	7.174,50	780.471,46
Totale	617.951,88	90.769,35	52.101,89	300.481,51	63.176,41	79.549,89	27.681,10	10.232.381,47	9.733.337,59	21.197.431,09

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 545.563,87.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	192.628,78	3.568,24	423.990,87
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.398.953,09	82.460,00	121.573,00
Totale	1.591.581,87	86.028,24	545.563,87

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.

Nel corso del 2019 la Provincia di Savona è stata interessata da gravi eventi meteorologici avversi che hanno colpito il territorio nei giorni 23-24 novembre 2019 (per i quali è stata riconosciuta con Delibera del Consiglio dei Ministri del 02/12/2019 la dichiarazione di stato di emergenza) per complessivi €. 38,5 milioni. Il consiglio provinciale ha riconosciuto le conseguenti spese ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 163, codice appalti, così come modificato dalla Legge n. 58 del 2019 (di conversione del Decreto Crescita).

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
1.591.581,87	86.028,24	545.563,87
incidenza debiti FB su entrate correnti		
<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
55.072.877,81	48.029.396,39	52.196.179,01
2,89%	0,18%	1,05%

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

La Provincia di Savona nel corso dell'anno 2019 non ha esternalizzato alcun servizio, inteso per esternalizzazione l'affidamento a società appositamente costituite.

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
IRE Spa	1,43854%	€ 199.470,00	Attività volte alla prosecuzione e ultimazione delle attività per il rilascio della certificazione relativa agli interventi di bonifica ed alla definitiva messa in sicurezza del sito e riqualificazione delle aree ex Acna di Cengio	€ 199.470,00
TPL Linea Spa	34,263%	€ 12.245.496,20	Contratto di Servizio (risorse Regione)	
		€ 2.703.294,80	Contratto di Servizio (risorse Comuni)	
		€ 283.633,20	Risorse aggiuntive Comuni	
		€ 385.903,30	Risorse aggiuntive Regione	
		€ 2.011.347,56	Copertura degli oneri derivanti dai rinnovi dei contratti di lavoro (risorse Regione)	
		€ 7.506,99	Decreto Legge 28/9/2018 n. 109 articolo 5 (Ponte Morandi)	
				€ 17.637.182,05

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Il Consiglio provinciale ha approvato il piano di razionalizzazione periodica 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 2019, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto inserito nell'allegato "A" al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli 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

CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	20.350.754,42	20.035.896,97
2) Proventi da fondi perequativi	572.151,88	546.465,64
3) Proventi da trasferimenti e contributi	34.971.950,41	25.233.446,88
a) Proventi da trasferimenti correnti	24.249.416,63	19.456.430,72
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	2.022.533,81	2.063.810,01
c) Contributi agli investimenti	8.699.999,97	3.713.206,15
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.367.395,04	2.467.043,74
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	564.811,30	637.031,15
b) Ricavi della vendita di beni	7.666,07	19.765,49
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.794.917,67	1.810.247,10
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	4.648.486,40	5.521.665,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	62.910.738,15	53.804.518,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	388.130,88	320.682,92
10) Prestazioni di servizi	24.885.215,12	25.173.318,40
11) Utilizzo beni di terzi	248.484,10	180.090,17
12) Trasferimenti e contributi	15.161.027,04	13.051.144,14
a) Trasferimenti correnti	15.161.027,04	12.913.144,14
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	138.000,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13) Personale	6.005.985,99	6.427.946,28
14) Ammortamenti e svalutazioni	11.191.639,08	9.197.089,03
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.146.849,79	3.176.513,84
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.292.817,21	4.220.575,19
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	3.751.972,08	1.800.000,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.304,50	32.187,89
16) Accantonamenti per rischi	0,00	600.000,00
17) Altri accantonamenti	0,00	378.700,00
18) Oneri diversi di gestione	1.558.885,58	670.361,04
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	59.425.063,29	56.031.519,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.485.674,86	-2.227.001,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	1.264,11	1.894,15
Totale proventi finanziari	1.264,11	1.894,15
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	530.455,20	591.319,00
a) Interessi passivi	530.455,20	591.319,00
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	530.455,20	591.319,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-529.191,09	-589.424,85

CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	1.705,25	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	1.705,25	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	17.867.504,48	13.741.634,26
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	17.860.411,91	3.042.585,56
d) Plusvalenze patrimoniali	7.092,57	1.002.012,44
e) Altri proventi straordinari	0,00	9.667.036,26
Totale proventi straordinari	17.867.504,48	13.741.634,26
25) Oneri straordinari	19.784.972,22	14.309.798,65
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	19.784.972,22	3.272.570,24
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	9.963.973,92
d) Altri oneri straordinari	0,00	1.073.254,49
Totale oneri straordinari	19.784.972,22	14.309.798,65
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.117.467,74	-588.164,39
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	840.721,28	-3.384.590,71
26) Imposte (*)	356.167,18	375.872,83
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	484.554,10	-3.760.463,54

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 2019 si rileva un utile pari ad € 484.554,10.

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
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		
1) Costi di impianto e di ampliamento	15.943.174,39	19.033.079,47
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.782,44	58.007,15
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.390.582,54	6.392.282,54
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	22.336.519,37	25.483.369,16
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	70.711.415,77	73.815.875,27
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	143.047,23	146.337,51
1.3) Infrastrutture	70.568.368,54	73.669.537,76
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	28.580.931,83	29.389.154,08
2.1) Terreni	204.422,13	207.144,38
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	23.471.982,60	24.546.230,60
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	115.108,40	115.108,40
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	37.053,27	14.398,00
2.5) Mezzi di trasporto	138.817,00	9.423,40
2.6) Macchine per ufficio e hardware	194.742,34	58.843,88
2.7) Mobili e arredi	152.172,17	171.353,70
2.8) Infrastrutture	4.266.653,72	4.266.653,72
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.518.813,34	11.111.361,90
Totale immobilizzazioni materiali	135.811.160,74	114.316.391,25
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	909.325,84	907.620,59
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	853.831,12	868.491,87
c) altri soggetti	55.494,72	39.128,72
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	909.325,84	907.620,59
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	159.057.005,95	140.707.381,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	32.278.566,21	32.278.566,21
II) Riserve	71.573.242,48	75.333.706,02
a) da risultato economico di esercizi precedenti	861.826,71	1.517.830,75
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	70.711.415,77	73.815.875,27
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	484.554,10	-3.760.463,54
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	104.336.362,79	103.851.808,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	719.400,00	978.700,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	719.400,00	978.700,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	12.639.529,53	14.542.159,89
a) prestiti obbligazionari	999.300,06	1.998.600,12
b) w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	9.427.287,53	9.427.287,53
d) verso altri finanziatori	2.212.941,94	3.116.272,24
2) Debiti verso fornitori	29.433.787,19	7.618.582,38
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	32.847.937,35	1.181.359,88
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	31.801.163,57	0,00
c) imprese controllate	0,00	71.361,56
d) imprese partecipate	1.006.673,78	934.312,28
e) altri soggetti	41.100,00	175.686,04
5) Altri debiti	3.146.877,06	4.148.879,47
a) tributari	273.485,08	240.599,53
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41.696,44	26.973,98
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	2.831.715,54	3.881.305,96
TOTALE DEBITI (D)	78.068.131,13	27.490.981,62

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	69.977.485,10	61.302.883,40
1) Contributi agli investimenti	69.977.485,10	44.370.140,30
a) da altre amministrazioni pubbliche	69.977.485,10	44.370.140,30
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	16.932.743,10
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	69.977.485,10	61.302.883,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	253.101.379,02	193.624.373,71
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	21.407.637,74	14.147.234,71
2) Beni di terzi in uso	15.943.174,39	28.033.684,80
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	69.977.485,10	61.302.883,40
1) Contributi agli investimenti	69.977.485,10	44.370.140,30
a) da altre amministrazioni pubbliche	69.977.485,10	44.370.140,30
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	16.932.743,10
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	69.977.485,10	61.302.883,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	253.101.379,02	193.624.373,71
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	21.407.637,74	14.147.234,71
2) Beni di terzi in uso	15.943.174,39	28.033.684,80
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	37.350.812,13	42.180.919,51

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 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 2019, 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 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) verifica puntuale, precisa e costante degli effetti particolarmente sulle entrate, intese come potenziali minori entrate, che il COVID potrà avere in ordine alle risorse dell'ente.
- 6) Il sottoscritto organo ritiene che il Giudizio di parifica debiti/crediti reciproci tra Regione Liguria e Provincia di Savona sia di fondamentale importanza per adeguare in modo preciso e definitivo i rispettivi residui attivi e passivi.

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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE:

MARZIO GAIO

GIOVANNI CERUTTI

MARIA GRAZIA TROISI
