



**ORIGINALE**

## **PROVINCIA DI SAVONA**

### **CONSIGLIO PROVINCIALE**

#### **DELIBERAZIONE N.55**

**Seduta del 10 Settembre 2019**

**SETTORE** AFFARI GENERALI E DEL PERSONALE  
**SERVIZIO** SOCIETA' PARTECIPATE

Classifica 002.007.001 Fascicolo 000006/2019

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

*I presenti al momento della trattazione della pratica sono:*

Cognome e Nome	Assente	Presente
1) OLIVIERI PIERANGELO		S
2) BONASERA FRANCESCO		S
3) BOZZANO ALESSANDRO		S
4) BUSSALAI LUIGI		S
5) CIANGHEROTTI ERALDO		S
6) FIORINI MATTIA	S	
7) GHISO FIORENZO		S
8) ISELLA LUANA	S	
9) MIRRI RODOLFO		S
10) NIERO MASSIMO	S	
11) PIEMONTESE ILARIA		S

Assume la Presidenza OLIVIERI PIERANGELO

Assiste alla seduta COLANGELO GIULIA

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

## **IL CONSIGLIO PROVINCIALE**

Esaminata la proposta di deliberazione ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZION E PUBBLICA" DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011", nel testo che si allega alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000, allegati alla presente deliberazione quali parti integranti e sostanziali;

Visto, inoltre, il parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lettera b) n. 2), del Decreto Legislativo n. 267/2000, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

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

CON N. 7 VOTI FAVOREVOLI E N. 1 ASTENUTO (MIRRI)

### **DELIBERA**

1. di approvare la proposta di deliberazione ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011" nel testo che si allega alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale.

CONSIDERATO, altresì, che gli articoli 2 e 4 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 11 agosto 2017, ad oggetto *"Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi"* hanno modificato rispettivamente il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011, successivamente aggiornato dal decreto 29 agosto 2018 e dal decreto 1° marzo 2019 e lo schema di bilancio consolidato di cui all'allegato 11 del medesimo decreto legislativo;

ATTESO che con decreto del Presidente della Provincia di Savona numero 36 del 29 marzo 2018 è stato stabilito:

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

VISTA la rilevazione dei dati contabili utilizzati per effettuare le operazioni di consolidamento dei conti, in conformità allo schema di cui all'allegato 11 al decreto legislativo n. 118/2011;

VISTO il decreto del Presidente della Provincia di Savona numero 181 del 29 agosto 2019 con il quale è stato approvato, con riferimento all'esercizio 2018, lo schema del bilancio consolidato con le *"Società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica"* della Provincia di Savona, predisposto ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011;

RITENUTO opportuno approvare, con riferimento all'esercizio 2018, il bilancio consolidato del *"Gruppo Provincia di Savona"* allegato al presente provvedimento;

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

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

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

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

**SETTORE** AFFARI GENERALI E DEL PERSONALE  
**SERVIZIO** SOCIETA' PARTECIPATE

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

### IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

Presenta al Consiglio provinciale la seguente proposta di deliberazione:

VISTO l'articolo 147-quater del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, come introdotto dal decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito nella legge 7 dicembre 2012, n. 213, che istituisce il bilancio consolidato per gli enti locali;

PREMESSO che il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42" al Titolo I, sancisce l'obbligo da parte delle Regioni e degli Enti locali di adottare sistemi di contabilità omogenei, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale;

DATO ATTO che

- l'articolo 11-bis del richiamato decreto legislativo n. 118/2011, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- il medesimo articolo 11-bis stabilisce, al comma 3, che "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, ...";

RILEVATO che il Consiglio provinciale, con deliberazione n. 25 del 16 aprile 2019, ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, comprendente le Risultanze economico patrimoniali;

CONSIDERATO che il rendiconto dell'Ente deve comprendere anche la gestione degli organismi strumentali le cui risultanze devono essere aggiunte, nelle apposite voci di entrata e di spesa, alle risultanze dell'Ente, con contestuale eliminazione delle movimentazioni relative ai trasferimenti interni, o, in alternativa, essere esposte nel bilancio consolidato da approvarsi secondo gli schemi e i principi armonizzati;

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
(Dot.ssa Marina Ferrara)

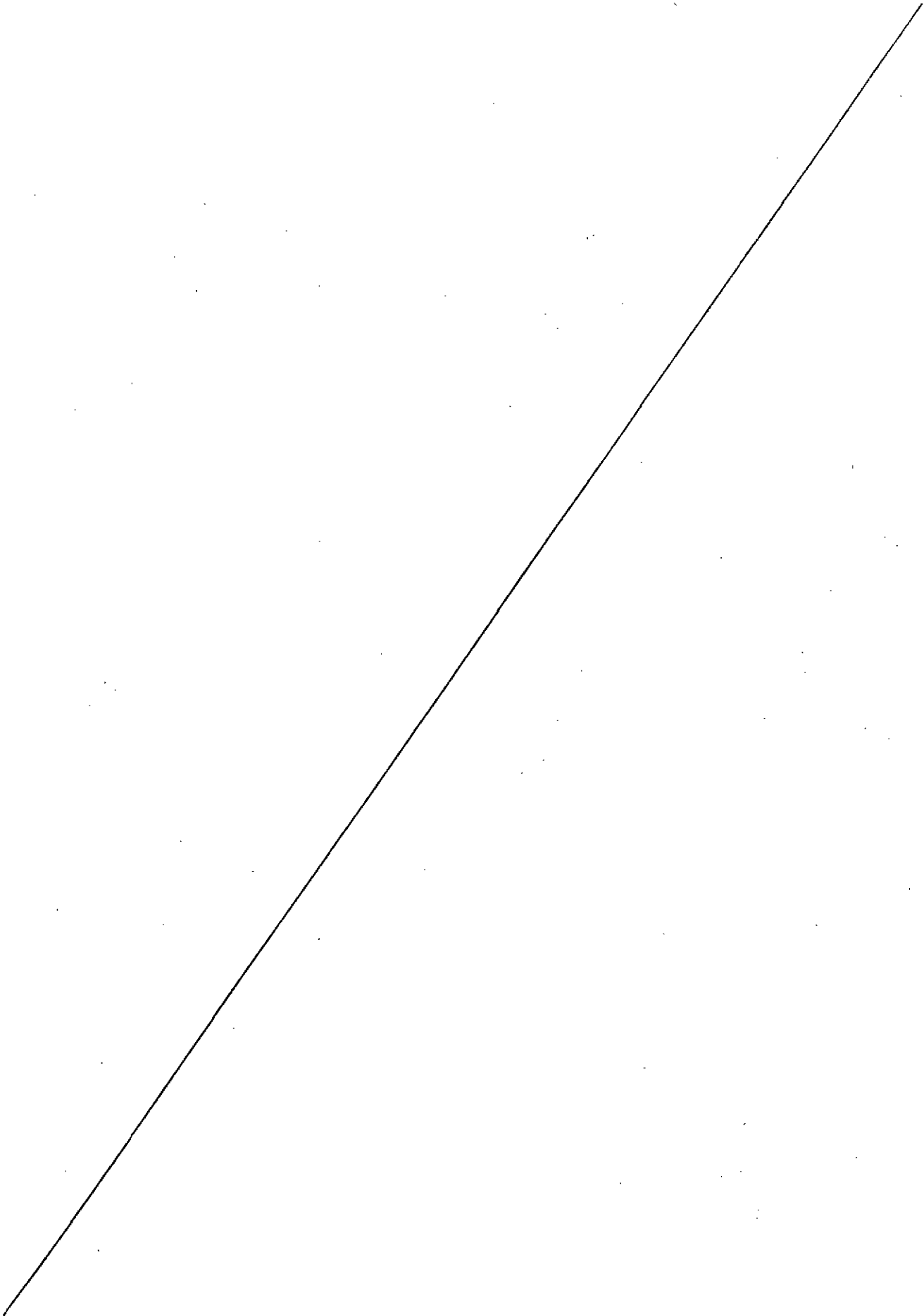
ACQUISITO, inoltre, il parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'articolo 239 del decreto legislativo n. 267/2000, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Per tutto quanto sopra espresso e richiamato,

**PROPONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE  
LA SEGUENTE DELIBERAZIONE**

di approvare, con riferimento all'esercizio 2018, per le motivazioni rappresentate in premessa, il bilancio consolidato con le "*Società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica*" della Provincia di Savona, predisposto ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011; allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
(*dot.ssa Marina Ferrara*)

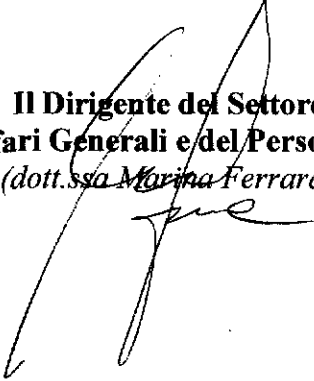


**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**  
**sulla proposta di deliberazione ad oggetto**  
APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CON "SOCIETA' RICOMPRESSE NEL  
PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE  
PUBBLICA" DELLA PROVINCIA DI SAVONA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4  
DEL DECRETO LEGISLATIVO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

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

**Si esprime parere favorevole.**

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



**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

sulla proposta di deliberazione del Consiglio n. registro 58/2019

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

**Parere di regolarità contabile**

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

Parere di regolarità contabile, reso ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000.  
Si esprime parere favorevole.

**Il Dirigente del Settore**  
**Servizi Finanziari, Patrimonio e Servizi Informativi**  
(Avv. Giulia Colangelo)

---



PROVINCIA DI SAVONA  
Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO  
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Savona,  
Signori

- Gaio Marzio – Presidente;
- Cerutti Giovanni – Componente;
- Troisi Maria – Componente;

VISTO

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

ESAMINATO

lo schema di bilancio consolidato predisposto che si traduce nelle seguenti grandezze significative, in relazione al 2018:

- totale dell'attivo € 220.375.057,17;
- totale del passivo € 220.375.057,17;
- risultato economico € -3.233.947,60;
- patrimonio netto € 111.807.540,24;

TENUTO CONTO

- che il bilancio consolidato si rende necessario in relazione alla partecipazione in TPL Linea S.r.l. ed alla partecipazione in I.P.S. s.c.p.a.;
- che la Società TPL Linea, pur non essendo sottoposta da parte dell'Ente ad un'influenza dominante ai sensi dell'articolo 11-quater del decreto legislativo n. 118/2011, tuttavia svolge il servizio di trasporto pubblico locale nel bacino di traffico corrispondente all'intero territorio provinciale;
- che la Società TPL Linea S.r.l., con riferimento all'esercizio 2018, è stata ricompresa nel "gruppo amministrazione pubblica" della Provincia di Savona quale società direttamente partecipata, a totale partecipazione pubblica, affidataria di servizi pubblici locali, mediante consolidamento integrale;
- che la Società I.P.S. s.c.p.a., con riferimento all'esercizio 2018, è stata

ricompresa nel "gruppo amministrazione pubblica" della Provincia di Savona in considerazione della circostanza che rilevano gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione, mediante consolidamento proporzionale (29,21%);

- della nota integrativa al bilancio consolidato predisposta, che riporta gli elementi e le indicazioni richieste dal Principio contabile applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 relativo al "Bilancio consolidato";

#### VERIFICATO CHE L'ENTE

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

**ESPRIME  
PARERE FAVOREVOLE  
IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE CONSILIARE**

Savona,

Il Collegio dei Revisori

Gaio Marzio

Cerutti Giovanni

Troisi Maria

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018**

**PREMESSA**

Il presente bilancio consolidato è stato redatto secondo le modalità e le disposizioni previste all'articolo 11 bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, nonché ai sensi dell'articolo 147-quater del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, come introdotto dal decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito nella legge 7 dicembre 2012, n. 213, che istituisce il bilancio consolidato per gli enti locali.

Il bilancio è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al decreto n. 118/2011 sopra richiamato ed in ottemperanza al principio n. 4/4 allegato al medesimo decreto, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze dell'11 agosto 2017 e, successivamente, dal decreto 29 agosto 2018 e dal decreto 1° marzo 2019, a decorrere dal 26 marzo 2019.

Come previsto dal principio contabile sopra richiamato, il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. E' quindi uno strumento che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, che non possono essere assolte dai bilanci degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il consolidamento dei conti è stato effettuato con la società TPL Linea S.r.l. (nel seguito anche solo TPL Linea) e la società Insediamenti Produttivi Savonesi, I.P.S. S.c.p.a. (nel seguito anche solo I.P.S.), inserite tra le società partecipate componenti del "gruppo amministrazione pubblica" della Provincia di Savona.

Per l'anno 2017 il bilancio consolidato era stato elaborato con entrambe le suddette società, per l'anno 2016 il consolidamento era stato effettuato, invece, con la sola società TPL Linea S.r.l..



## **Società TPL Linea S.r.l.**

La Società TPL Linea S.r.l. è una società a totale partecipazione pubblica. Fino al 10 giugno 2016 essa era partecipata all'87,645% da ACTS S.p.a. nella quale la Provincia possedeva il 39,042% e quindi era partecipata indirettamente dalla Provincia al 34,22%. Ora, a seguito della fusione per incorporazione della Società ACTS S.p.a., TPL Linea S.r.l. è partecipata direttamente dalla Provincia con il 34,263%. Essa è, inoltre, partecipata dal Comune di Savona con il 28,915%, dagli altri Comuni dell'Ambito Savonese con il 24,582% e dalla Società G.T.T. S.p.a., il cui capitale è posseduto interamente dal Comune di Torino, con il 12,24%.

In sede di razionalizzazione straordinaria delle partecipazioni societarie, con deliberazione consiliare n. 59 del 28 settembre 2017, era stata confermata la volontà già espressa dal Consiglio provinciale, di cedere la partecipazione detenuta dalla Provincia nella Società TPL Linea S.r.l., decisione modificata successivamente, in sede di revisione ordinaria delle partecipazioni, con deliberazione n. 48 del 25 settembre 2018, anche ad esito del referendum che ha restituito dignità costituzionale alle Province e che le ha così consentito il mantenimento della partecipazione, sia pure a condizione di non dover impegnare a tal fine alcuna risorsa.

La Società TPL Linea, pur non essendo sottoposta da parte dell'Ente ad un'influenza dominante ai sensi dell'articolo 11-quater del decreto legislativo n. 118/2011, tuttavia svolge il servizio di trasporto pubblico locale nel bacino di traffico corrispondente all'intero territorio provinciale. Tale servizio non deriva da un affidamento diretto effettuato dalla Provincia di Savona ma da un contratto di servizio stipulato a seguito di gara ad evidenza pubblica, repertorio n. 10255 del 24 giugno 2003, confermato ed integrato dal successivo contratto suppletivo repertorio n. 12996 del 25 giugno 2012, proseguito e ancora in corso, ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge regionale 5 agosto 2014, n. 18, nel testo sostituito, da ultimo, dall'articolo 7 della legge regionale 28 dicembre 2017, n. 29<sup>1</sup>.

**Il bilancio della Società TPL Linea S.r.l. inclusa nell'area di consolidamento è assunto con il metodo integrale** (società controllata dall'amministrazione pubblica capogruppo in virtù di un contratto,

---

<sup>1</sup> *“Al fine di non interrompere il servizio di trasporto pubblico locale fino alla conclusione delle procedure avviate entro il 31 dicembre 2017 per l'affidamento del medesimo servizio, i soggetti esercenti continuano ad assicurare l'integrale e regolare prosecuzione delle attività e, in particolare, il rispetto degli obblighi e degli standard minimi del servizio pubblico locale, alle condizioni previste negli stessi contratti in scadenza o in eventuali successivi atti che regolino il rapporto contrattuale”.*

come definita dal paragrafo 2, punto 3.1, lettera b, e paragrafo 4.4. del principio contabile 4.4 allegato al decreto legislativo n. 118/2011).

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dall'Ente Provincia di Savona e dalla Società partecipata ed è conforme ai principi di redazione sanciti nell'allegato principio n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011.

## FATTI DI RILIEVO

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

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

Il bilancio di TPL Linea S.r.l. si è concluso nel 2018 con un utile di Euro 531.304, quello del 2017 si era concluso con un utile di Euro 664.748 (quello del 2016 con una perdita di Euro 637.307).

Nel corso degli ultimi anni, varie disposizioni legislative hanno interessato il sistema del trasporto pubblico locale. La legge regionale 9 agosto 2016, n. 19, "*Modifiche alla legge regionale 7 novembre 2013, n. 33 (Riforma del sistema del trasporto pubblico regionale e locale), ed altre modifiche normative in materia di trasporto pubblico locale*" ha infatti apportato sostanziali modifiche ai compiti assegnati agli Enti di area vasta, ai quali la legge del 2013 aveva prima riservato un ruolo secondario e residuale. La nuova disciplina regionale ha previsto, tra l'altro, il superamento del bacino unico corrispondente all'intero territorio regionale e la definizione di quattro Ambiti Territoriali Ottimali e omogenei (ATO) per l'esercizio dei servizi di trasporto terrestre e marittimo, coincidenti con il territorio della Città metropolitana di Genova e degli Enti di area vasta di Imperia, La Spezia e Savona, il cui governo è assicurato dai medesimi enti. Inoltre, è stato assegnato alla Città metropolitana di Genova e agli Enti di area vasta, quali enti di governo degli ATO, l'esercizio delle seguenti funzioni:

- approvazione dei piani di bacino, in coerenza con gli atti programmatori regionali;
- stipula degli accordi di programma per assicurare la necessaria pianificazione ed integrazione del servizio di trasporto nei territori di rispettiva competenza e per reperire le risorse occorrenti per la copertura dei servizi aggiuntivi;
- nell'ambito della gestione dell'ATO, espletamento delle procedure per l'affidamento dei

servizi di trasporto previste dalla normativa comunitaria e statale e gestione del contratto di servizio stipulato;

- nell'ambito dei contratti di servizio, attuazione del monitoraggio della domanda, dell'offerta e degli standard di qualità dei servizi.

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

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

Nel corso del 2017, è stata inoltre emanata la nuova disciplina in materia prevista dal decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge n. 96/2017.

E' stato anche approvato, con deliberazione del Consiglio regionale n. 7 del 27 giugno 2017, il "Programma dei servizi di trasporto pubblico regionale e locale", di cui all'articolo 6, comma 3, lettera c), della legge regionale n. 33/2013, pubblicato nel BURL n. 29 del 19 luglio 2017, contenente le linee guida per i nuovi affidamenti.

Successivamente, con deliberazione n. 71 del 5 dicembre 2017, il Consiglio provinciale ha approvato, ai sensi dell'articolo 34, comma 20, del decreto legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito con modifiche nella legge 17 dicembre 2012, n. 221, la relazione giustificativa dell'affidamento del servizio di trasporto pubblico locale della Provincia di Savona e ha individuato la Stazione Unica Appaltante della Regione Liguria (S.U.A.R.) quale stazione appaltante per lo svolgimento della procedura di gara per l'affidamento del suddetto servizio.

L'affidamento è stato disposto con determinazione a contrarre del Settore competente n. 3994 dell'11 dicembre 2017, esecutiva dal 12 dicembre 2017.

Il bando di gara è stato pubblicato nel Supplemento alla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea S248 del 28 dicembre 2017 e nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 148, Quinta serie speciale "Contratti Pubblici" del 27 dicembre 2017.

Gli atti di gara prevedono che il servizio venga affidato in concessione ai sensi dell'articolo 5, comma 3, del Regolamento (CE) n. 1370/2007, che prevede una gara aperta a tutti gli operatori e

rispettosa dei principi di trasparenza e di non discriminazione, così organizzata: eventuale preselezione, presentazione delle offerte e successiva possibilità di una fase negoziata.

Gli stessi atti prevedono l'affidamento della concessione con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, ai sensi dell'articolo 18, comma 2, lettera a) del decreto legislativo n. 422/1997 e dell'articolo 95, comma 6, del Codice dei contratti pubblici, nel rispetto delle linee guida regionali indicate nel Programma dei servizi.

La gara è stata così esperita mediante procedura ad evidenza pubblica, con una fase di preselezione. Il termine per la presentazione delle manifestazioni di interesse scadeva il 31 marzo scorso.

Hanno chiesto di partecipare alla gara nove concorrenti, le cui istanze sono state esaminate dalla SUAR il 19 aprile 2018 e sono state tutte ammesse alla procedura di gara.

Le motivazioni che hanno indotto, a suo tempo, a scegliere la procedura ad evidenza pubblica sono state di carattere normativo, finanziario ed economico, come esposto nella deliberazione consiliare n. 71/2017 sopra richiamata.

Tali motivazioni riguardavano, infatti, il maggior favore per le procedure ad evidenza pubblica rispetto all'affidamento del servizio *in house*, evidenziato negli atti del legislatore comunitario e nazionale e delle competenti Autorità di regolazione; il timore di dover prevedere le risorse necessarie per gli investimenti a carico dei soci, a causa della situazione di bilancio della Società TPL, che evidenziava per l'anno 2016 una perdita di circa 600.000 euro; la riduzione del 15% del Fondo nazionale trasporti prevista dall'articolo 27, comma 2, lettera d), del decreto legge n. 50/2017, qualora non si fosse proceduto all'affidamento con procedure ad evidenza pubblica entro il 31 dicembre 2017.

Tuttavia, nel frattempo, sono intervenuti nuovi elementi che hanno richiesto ulteriori approfondimenti per verificare se sia possibile procedere all'affidamento del servizio *in house*, anche al fine di salvaguardare la società pubblica in cui la Provincia e tutti i Comuni del territorio hanno investito nel corso degli anni ingenti risorse pubbliche.

In particolare, vi sono state alcune novità normative, da ultima la disposizione contenuta nell'articolo 21-bis, comma 1, del decreto legge 23 ottobre 2018, n. 119, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2018, n. 136, che ha differito all'anno 2021 l'applicazione della riduzione del 15% delle risorse, qualora i servizi di trasporto pubblico locale e regionale non risultino affidati con procedure di evidenza pubblica entro il 31 dicembre dell'anno precedente a

quello di riferimento.

Inoltre, il bilancio della Società TPL Linea S.r.l. ha registrato, come si è detto, importanti risultati positivi sia per l'esercizio 2017 (utile di Euro 664.748), sia per l'esercizio 2018 (utile di Euro 531.304).

Peraltro, attualmente la sostenibilità del costo del personale è consentita anche dai ricavi derivanti dalle altre attività svolte dalla Società oltre a quella relativa al servizio di trasporto pubblico locale (noleggi e servizi di scuolabus).

A seguito delle considerazioni sopra esposte, con deliberazione n. 45 del 30 luglio 2019, il Consiglio provinciale ha espresso l'indirizzo di richiedere al Consiglio di Amministrazione della Società TPL Linea S.r.l. la predisposizione di un Piano industriale che comprenda un progetto di efficientamento del servizio ed un piano economico finanziario che consenta di valutare ed assicurare la sostenibilità e l'economicità dell'affidamento *in house* del servizio del trasporto pubblico locale, senza ulteriori oneri a carico degli Enti soci, nonché la predisposizione della bozza del nuovo Statuto che consenta all'Autorità preposta all'affidamento del servizio (Provincia) l'influenza rilevante e il controllo analogo, presupposti necessari e fondamentali per l'affidamento *in house*.

### **Società Insediamenti Produttivi Savonesi, I.P.S. S.c.p.a.**

La Società I.P.S. appartiene al Gruppo Filse, ricompreso nell'allegato A al decreto legislativo n. 19 agosto 2016, n. 175, "*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*", per il quale non si applicano le disposizioni previste dal medesimo testo unico all'articolo 4 in merito alle finalità perseguibili mediante l'acquisizione e la gestione di partecipazioni pubbliche.

Essa è interamente pubblica. Fino al conferimento delle azioni da parte dei soci alla Società I.R.E. S.p.a., di cui si dirà a breve, essa era partecipata, oltre che dalla Provincia con il 29,21%, dalla Società F.I.L.S.E. (22,021%), dal Comune di Savona (19,943%), dalla Camera di Commercio Riviere di Liguria (8,126%), dall'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale (prima Autorità Portuale di Savona) (4,008%) e da diversi Comuni della provincia di Savona.

La Società svolgeva attività riconducibili ai seguenti quattro principali filoni di attività: gestione di interventi di infrastrutturazione e recupero di aree per insediamenti produttivi; gestione di progetti e



programmi a valenza provinciale; erogazione di servizi strumentali ai Soci; attività di ricerca, innovazione ed energia.

Nel corso degli anni la Società I.P.S. è stata destinataria di affidamenti da parte della Provincia e, in particolare, ha svolto, negli anni 2017 e 2018, i servizi strumentali propedeutici alla verifica ed al monitoraggio delle operazioni di bonifica del sito ex ACNA di Cengio, ai fini del rilascio della relativa certificazione.

In sede di approvazione del Piano di razionalizzazione straordinaria delle partecipazioni societarie, con deliberazione del Consiglio provinciale n. 59 del 28 settembre 2017, per le rilevanti finalità di carattere generale e la strumentalità della società per le attività degli enti soci, soprattutto in materia ambientale per quanto di competenza della Provincia, hanno determinato la necessità di confermare il mantenimento della partecipazione nella Società I.P.S., già oggetto di un percorso di razionalizzazione attraverso la fusione prevista dalla legge regionale n. 33/2016 e dalla deliberazione della Giunta regionale n. 510 del 4 luglio 2017.

Con la deliberazione sopra richiamata, la Giunta regionale ha valutato come *"partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate"* le proprie in I.R.E. S.p.a. ed in I.P.S. S.c.p.a., dando mandato a FILSE S.p.a. di avviare le attività e le procedure finalizzate alla fusione delle due società ed approvando a tal fine uno schema di Protocollo di Intesa da sottoscrivere tra Regione Liguria, F.I.L.S.E. S.p.a., Provincia di Savona, Comune di Savona, Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale, Camera di Commercio Riviere di Liguria e gli altri Comuni soci di I.P.S..

Con deliberazione n. 29 del 17 maggio 2018, il Consiglio provinciale ha approvato le modifiche allo statuto della Società I.P.S. S.c.p.a. e lo schema di patti parasociali tra i soci per la disciplina del controllo analogo che recepiscono quanto indicato nella deliberazione ANAC n. 951/2017 e nella deliberazione della Giunta Regionale n. 1008/2017. Nella stessa seduta consiliare, con deliberazione n. 30, sono stati approvati gli indirizzi relativi al controllo analogo sulle società partecipate dalla Provincia di Savona operanti in regime di *in house providing*, ai fini dell'attuazione dell'articolo 192 del decreto legislativo n. 50/2016.

Il nuovo Statuto è stato approvato dall'Assemblea di I.P.S. l'11 giugno 2018. I patti parasociali sono stati firmati da F.I.L.S.E., Provincia, Comune di Savona e Camera di Commercio Riviere di Liguria, Imperia La Spezia Savona e da altri soci.

Con deliberazione n. 48 del 25 settembre 2018, in sede di revisione periodica delle partecipazioni societarie, è stato stabilito di

- mantenere la partecipazione in I.R.E. (Infrastrutture Recupero Energia, Agenzia regionale ligure) S.p.a., in quanto la Società è funzionale alle attività dell'Ente, quale supporto tecnico per la pianificazione energetica e lo sviluppo di attività connesse a tale settore e per la promozione dell'uso razionale dell'energia e valorizzazione delle risorse energetiche locali;
- prevedere, per le rilevanti finalità di carattere generale e la strumentalità della società I.P.S. S.c.p.a. per le attività degli enti soci, soprattutto in materia ambientale per quanto di competenza della Provincia, il mantenimento della partecipazione e la sua contestuale razionalizzazione attraverso la proposta di fusione nella società I.R.E. S.p.a. prevista dalla legge regionale n. 33/2016 e dalla deliberazione della Giunta regionale n. 510 del 4 luglio 2017.

Con deliberazione della Giunta n. 828 del 12 ottobre 2018, la Regione Liguria ha poi stabilito di articolare l'operazione di aggregazione tra le due Società, in due fasi distinte e precisamente: la prima consistente nella cessione di azienda da I.P.S. a I.R.E. del solo ramo d'azienda relativo alle attività tecniche, fase conclusa nel novembre 2018, la seconda consistente nel conferimento da parte dei soci di I.P.S. a I.R.E. delle azioni rappresentanti fino al 100% del capitale di I.P.S..

L'Assemblea straordinaria di I.R.E. S.p.a. in data 2 maggio 2019 ha così deliberato:

- di aumentare il capitale sociale a titolo oneroso alla pari, da Euro 1.472.972,00 sino a Euro 1.528.995,00, per Euro 56.023,00, con sovrapprezzo di Euro 24.650,12, cioè di Euro 1,44 per singola azione, con esclusione del diritto di opzione, ai sensi dell'articolo 2441, quarto comma, primo periodo, del Codice Civile;
- di stabilire che il conferimento avvenga per il valore complessivo di Euro 80.673,12, pari al valore di perizia delle azioni di I.P.S., e che esso sia portato a capitale sino a concorrenza dell'aumento deliberato e, per il residuo, a sovrapprezzo;
- di riservare la sottoscrizione dell'aumento di capitale a tutti i soci della società I.P.S. S.c.p.a. da liberare mediante conferimento in natura della partecipazione da essi detenuta in tale società, aumento scindibile e frazionabile e da sottoscrivere entro il 30 giugno 2019;
- di modificare l'articolo 6 dello Statuto sociale per recepire la volontà espressa.

Con deliberazione n. 32 del 25 giugno 2019, il Consiglio Provinciale ha preso atto dell'aumento di capitale sociale deliberato dall'Assemblea straordinaria della Società I.R.E. S.p.a. in data 2 maggio 2019 e ha stabilito di sottoscrivere l'aumento di capitale sociale di I.R.E. S.p.a., mediante

conferimento in natura delle azioni possedute dalla Provincia in I.P.S. S.c.p.a. alle quali è stato attribuito il valore di Euro 23.567,04, dando atto che quanto deliberato non comporta oneri a carico del bilancio della Provincia.

In data 20 e 28 giugno sono stati perfezionati gli atti di conferimento tra I.R.E. e i soci di I.P.S. che hanno aderito all'aumento di capitale. L'aumento di capitale di I.R.E. si è concluso con la sottoscrizione di n. 53.719 nuove azioni ordinarie di I.R.E. del valore di Euro 1,00 cadauna, per un controvalore complessivo di Euro 53.719,00 mediante il conferimento in natura di complessive n. 14.808 azioni di I.P.S. rappresentanti il 95,88% del capitale sociale di quest'ultima società.

Non hanno aderito all'aumento del capitale sociale di I.R.E. i Comuni di Finale Ligure, Borghetto Santo Spirito, Loano, Pietra Ligure e Villanova d'Albenga che rappresentano il 4,12% del capitale sociale di I.P.S. in quanto hanno manifestato la volontà di cedere la propria partecipazione detenuta in I.P.S. mediante liquidazione in denaro.

A seguito dell'avvenuta esecuzione dell'aumento di capitale sociale deliberato dall'Assemblea di I.R.E. in data 2 maggio 2019, il capitale di tale società ammonta ad Euro 1.526.691,00 suddiviso in 1.526.691 azioni ordinarie del valore di Euro 1,00 cadauna. Il capitale di I.R.E. è ora partecipato per il 92,16351% da F.I.L.S.E., per il 1,77069% da ARTE di Genova, per l'1,43854% dalla Provincia di Savona, per lo 0,81005% dal Comune di Savona e per la restante percentuale da ARTE di Savona, Comune di Genova, ARTE di La Spezia, ARTE di Imperia, UNIGE, CCIAA delle Riviere, Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale, CCIAA di Genova, e 28 altri Comuni.

La Società I.P.S. è stata inserita nell'elenco delle *“società ricomprese nel perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica”* della Provincia di Savona in quanto il paragrafo 3.1 dell'allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, prevede che, a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Il bilancio consolidato della Società I.P.S. inclusa nell'area di consolidamento è assunto con il metodo proporzionale (società partecipata dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definita dal paragrafo 2, punto 3.2, e paragrafo 4.4. del principio contabile 4.4 allegato al decreto legislativo n. 118/2011).

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dall'Ente Provincia di Savona e dalla Società partecipata ed è conforme ai principi di redazione sanciti nell'allegato principio n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011.

#### FATTI DI RILIEVO

Il bilancio di I.P.S. S.c.p.a. si è concluso nel 2018 con una perdita di Euro 16.393 (Euro 4.788 riferito alla partecipazione della Provincia), mentre quello del 2017 si era concluso con una perdita di Euro 223.402 (Euro 65.256 riferito alla partecipazione della Provincia).

Alla determinazione della perdita del 2018 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di Euro 1.009.896, costi per la produzione per Euro 920.133, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 94.321, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di Euro 11.835.

Congiuntamente all'Assemblea per l'approvazione del bilancio, il 31 luglio 2018, si è tenuta anche l'Assemblea straordinaria dei Soci per la riduzione del capitale sociale per perdite.

Nel corso dell'Assemblea straordinaria è stata deliberata la copertura di perdite di esercizi pregressi per l'importo complessivo di Euro 468.857,00. Nella stessa Assemblea straordinaria è stata deliberata un'ulteriore contrazione del capitale sociale ad Euro 50.193,00.

## RISULTATO DELLA GESTIONE

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2018 presenta una perdita di Euro 3.233.948 (nel 2017 vi era un utile di Euro 3.961.081), comprensivo del risultato di pertinenza di terzi.

La Provincia ha registrato nel 2018 una perdita di Euro 3.760.463, mentre nel 2017 aveva conseguito un utile di Euro 3.361.589. Il risultato economico d'esercizio negativo della Provincia è stato causato dalla cessione di circa 55 Km di strade provinciali all'ANAS.

La Società TPL Linea ha registrato nel 2018 un utile di Euro 531.304, con una leggera flessione rispetto al risultato di gestione del 2017 (utile di Euro 664.748), risultato comunque positivo rispetto alla perdita di 637.307 euro del 2016.

Il risultato positivo conferma la politica di efficientamento delle spese posta in essere nel corso degli anni, sia degli effetti del piano di razionalizzazione deliberato dall'Assemblea dei Soci il 28 marzo 2017 a tutela del patrimonio aziendale e della solidità finanziaria, conseguente alla contrazione della contribuzione per il settore del trasporto pubblico locale.

Nel corso dell'esercizio sono stati registrati maggiori risorse per il servizio, un incremento degli introiti da bigliettazione, un decremento degli incassi derivanti da scuolabus e noleggio, una riduzione dei contributi per la copertura del CCNL e un incremento del costo del gasolio.

La Società I.P.S. ha concluso, invece, il 2018 con una perdita di Euro 16.393 (Euro 4.788 riferito alla partecipazione della Provincia), nel 2017 la perdita era stata di Euro 223.402 (Euro 65.256 riferito alla partecipazione della Provincia).

Al fine della predisposizione del presente bilancio consolidato il criterio di valutazione applicato è stato

- per TPL Linea, quello del metodo integrale, previsto per le società con le quali è stato stipulato un contratto di servizio pubblico, sommando le voci contabili per il loro intero importo;
- per I.P.S., quello del metodo proporzionale, sommando le voci contabili per un importo proporzionale alla quota di partecipazione.

Per rendere uniformi i bilanci da consolidare sono state apportate le opportune rettifiche in sede di consolidamento eliminando le operazioni infragruppo, meglio specificate di seguito, al fine di includere solamente le operazioni che sono state effettuate verso terzi.

## **CORRETTIVI APPORTATI**

Nella costruzione del bilancio consolidato si è provveduto ad elidere quelle che sono risultate le movimentazioni infragruppo di seguito specificate.

### **TPL Linea S.r.l.**

#### **Conto economico**

##### **Anno 2018**

Per gli importi relativi al contratto di servizio e altri servizi resi, dalla voce A4, "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici", sono stati tolti Euro 14.204.476.

Dalla voce B10, "Prestazioni di servizi", è stato tolto il corrispondente importo di Euro 15.624.923,60, al lordo dell'IVA al 10%, che per Euro 1.420.447,60 è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

##### **Anno 2017**

Per gli importi relativi al contratto di servizio e altri servizi resi, dalla voce A4, "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici", sono stati tolti Euro 13.740.651.

Dalla voce B10, "Prestazioni di servizi", è stato tolto il corrispondente importo di Euro 15.114.716, al lordo dell'IVA al 10%, che per Euro 1.374.065 è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

### **I.P.S. S.p.c.a**

#### **Conto economico**

##### **Anno 2018**

Per gli importi relativi al contratto per i servizi resi, dalla voce A4, "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici", sono stati tolti Euro 43.737,10 (corrispondenti al 29,21% di Euro 149.733,30).

Dalla voce B10, "Prestazioni di servizi", è stato tolto l'importo di Euro 53.359,26 (corrispondente al 29,21% dell'importo di Euro 182.675, al lordo dell'IVA al 22%), che per Euro 9.622,16 (corrispondente al 29,21% di Euro 32.941 è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

### Anno 2017

Per gli importi relativi al contratto per i servizi resi, dalla voce A4, "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici", sono stati tolti Euro 59.588,40 (corrispondenti al 29,21% di Euro 204.000).

Dalla voce B10, "Prestazioni di servizi", è stato tolto l'importo di Euro 72.697,85 (corrispondente al 29,21% dell'importo di Euro 248.880, al lordo dell'IVA al 22%), che per Euro 13.109,45 (corrispondente al 29,21% di Euro 44.880) è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

### **TPL Linea S.r.l.**

#### Stato patrimoniale - ATTIVO

##### Anno 2018

Crediti per Euro 4.006.122 relativi al contratto di servizio per l'esercizio del trasporto pubblico locale, sono stati tolti da "Crediti verso clienti ed utenti" di cui al rigo C II 3.

Crediti per Euro 1.005.674 relativi a contributi per il CCNL sono stati tolti da "Altri crediti" di cui al rigo C II 5.

##### Anno 2017

Crediti per Euro 3.542.185 relativi al contratto di servizio per l'esercizio del trasporto pubblico locale, sono stati tolti da "Crediti verso clienti ed utenti" di cui al rigo C II 3.

Crediti per Euro 1.701.893 relativi a contributi per il CCNL 2017 (Euro 1.051.052) e per contributi in conto capitale di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 774/2017 (Euro 650.841) sono stati tolti da "Altri crediti" di cui al rigo C II 5.

### **I.P.S. S.c.p.a.**

#### Stato patrimoniale - ATTIVO

##### Anno 2018

Nessun credito.

##### Anno 2017

Crediti per Euro 6.951,98 (corrispondenti al 29,21% di Euro 23.800) relativi al contratto per la bonifica del sito ex Acna, sono stati tolti da "Crediti verso clienti ed utenti" di cui al rigo C II 3.

### **TPL Linea S.r.l.**

#### Stato patrimoniale - PASSIVO

##### Anno 2018

I debiti della Provincia di Savona per Euro 5.011.796, per fatture ancora da emettere o da pagare,

sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

Anno 2017

I debiti della Provincia di Savona per Euro 5.244.078, per fatture ancora da emettere o da pagare, sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

**I.P.S. S.c.p.a.**

Stato patrimoniale - PASSIVO

Anno 2018

Nessun debito.

Anno 2017

I debiti della Provincia di Savona per Euro 6.951,98 (corrispondenti al 29,21% di Euro 23.800), per fatture ancora da emettere o da pagare, sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

Per quanto attiene al valore della partecipazione della Provincia nella Società, sono state effettuate nel **2018** le seguenti operazioni:

**TPL Linea S.r.l.**

Stato patrimoniale – ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad Euro 789.274, è stato tolto dalla voce B IV 1 b “Immobilizzazioni finanziarie” per “Imprese partecipate”.

Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 2.521.238, pari alla quota di competenza della Provincia (34,263%), nel primo anno di consolidamento (2016), così suddiviso:

I “Fondo di dotazione”, Euro 1.747.413

II “Riserve”, Euro 773.825 (di cui voce a “da risultato economico di esercizi precedenti”, Euro 711.458 e voce b “da capitale”, Euro 62.368)

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 1.731.964, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.



## I.P.S. S.c.p.a.

### Stato patrimoniale - ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad Euro 14.661, è stato tolto dalla voce B IV 1 b "Immobilizzazioni finanziarie" per "Imprese partecipate".

### Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A "Patrimonio netto" è stato tolto l'importo di Euro 29.872, pari alla quota di competenza della Provincia (29,21%), nel primo anno di consolidamento (2017), così suddiviso:

I "Fondo di dotazione", Euro 41.508

II "Riserve", Euro -11.636 (di cui voce a "da risultato economico di esercizi precedenti", Euro -19.938 e voce b "da capitale", Euro +8.301)

E' stato aggiunto alla voce II "Riserve" b "da capitale" l'importo di Euro -112.224, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

Il valore patrimoniale della partecipazione della Provincia al 31 dicembre 2018 in TPL Linea S.r.l. risulta pari ad Euro 2.990.284 (Euro 2.677.062 nel 2017).

Il valore patrimoniale della partecipazione al 31 dicembre 2018 in I.P.S. S.c.r.l. risulta pari ad Euro 32.222 (Euro 37.009 nel 2017).

Per una più approfondita analisi dei risultati delle gestioni del "gruppo amministrazione pubblica" della Provincia di Savona si rinvia alle Risultanze economico patrimoniali del Rendiconto della Provincia e ai documenti di bilancio delle due società oggetto di consolidamento.

Si propone pertanto il bilancio consolidato contenuto nelle tabelle allegate.



PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Riferimento art.2425 cc	BILANCIO CONSOLIDATO 2018	BILANCIO CONSOLIDATO 2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi		20.035.896,97	22.546.641,05
2	Proventi da fondi perequativi		546.465,64	546.486,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi		25.233.446,88	27.333.056,58
a	Proventi da trasferimenti correnti		19.456.430,72	23.169.659,81
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		2.063.810,01	2.105.928,58
c	Contributi agli investimenti		3.713.206,15	2.057.468,17
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	12.783.594,38	12.994.184,02
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		637.031,49	631.983,66
b	Ricavi della vendita di beni		19.765,49	297,79
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		12.126.797,40	12.361.902,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	-248.426,96	-438.889,31
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	-491.907,21	56.283,58
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	70.392,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	9.633.485,56	7.324.499,50
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>			<b>67.562.947,26</b>	<b>70.362.262,04</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	4.766.837,92	4.515.757,40
10	Prestazioni di servizi	B7	11.840.768,16	7.380.756,60
11	Utilizzo beni di terzi	B8	210.493,07	74.176,22
12	Trasferimenti e contributi		13.051.144,14	9.096.946,01
a	Trasferimenti correnti		12.913.144,14	8.301.685,81
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche		138.000,00	144.419,20
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00	650.841,00
13	Personale	B9	24.669.156,25	24.941.065,12
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	11.140.344,68	9.795.721,46
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	B10a	3.197.964,37	2.484.498,51
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	6.068.159,31	6.863.786,87
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	B10d	1.874.221,00	447.436,08
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	51.765,89	-39.993,09
16	Accantonamenti per rischi	B12	666.000,00	864.000,00
17	Altri accantonamenti	B13	378.700,00	810.000,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	2.422.654,52	2.635.782,81
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>			<b>89.197.864,63</b>	<b>80.074.212,63</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>			<b>-1.634.917,37</b>	<b>10.288.049,51</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	166.935,41
a	da società controllate		0,00	0,00
b	da società partecipate		0,00	166.935,41
c	da altri soggetti		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	4.571,12	21.995,87
<b>Totale proventi finanziari</b>			<b>4.571,12</b>	<b>188.931,28</b>
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	651.953,13	667.995,95
a	Interessi passivi		624.397,00	635.872,84
b	Altri oneri finanziari		27.556,13	32.123,11
<b>Totale oneri finanziari</b>			<b>651.953,13</b>	<b>667.995,95</b>
<b>totale (C)</b>			<b>-647.382,01</b>	<b>-479.064,67</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00
<b>totale ( D)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	E20	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		3.042.585,56	394.415,07
d	Plusvalenze patrimoniali		1.002.012,44	133.329,83
e	Altri proventi straordinari		9.697.036,26	0,00
<b>totale proventi</b>			<b>13.741.634,26</b>	<b>527.744,90</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21	0,00	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		3.272.570,24	4.642.052,73
c	Minusvalenze patrimoniali		9.963.973,92	0,00
d	Altri oneri straordinari		1.073.254,49	1.290.669,26
<b>totale oneri</b>			<b>14.309.798,65</b>	<b>5.932.721,99</b>
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>			<b>-668.164,39</b>	<b>-5.404.977,09</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>			<b>-2.890.463,77</b>	<b>4.404.007,76</b>
26	Imposte (*)	E22	383.483,83	442.926,38
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	E23	<b>-3.233.947,60</b>	<b>3.961.081,37</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>349.263,31</b>	<b>436.985,39</b>

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Riferimento art. 2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2018	BILANCIO CONSOLIDATO 2017
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	A	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	BI		
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	19.033.079,47	17.304.230,59
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	58.007,15	16.088,69
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	26.153,00	14.138,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	0,00	18,99
5	avviamento	BI5	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	6.392.282,54	5.456.476,71
9	altre	BI7	25.707,00	33.824,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>25.535.229,16</b>	<b>22.824.778,88</b>
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1	Beni demaniali		73.815.875,27	84.274.102,43
1.1	Terreni		0,00	0,00
1.2	Fabbricati		146.337,51	117.849,53
1.3	Infrastrutture		73.669.537,76	84.156.252,90
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>		<b>42.855.422,08</b>	<b>43.442.913,78</b>
2.1	Terreni	BI11	7.118.106,38	8.140.732,26
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.2	Fabbricati		24.546.230,80	25.550.900,26
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	BI12	465.967,40	542.965,01
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	6.179.180,00	7.386.996,00
2.5	Mezzi di trasporto		9.423,40	9.423,40
2.6	Macchine per ufficio e hardware		58.843,88	30.010,48
2.7	Mobili e arredi		171.353,70	256.480,15
2.8	Infrastrutture		4.266.653,72	1.506.499,22
2.99	Altri beni materiali		39.663,00	18.907,00
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	11.935.361,90	7.170.585,44
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>128.606.659,25</b>	<b>134.887.601,65</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>			
1	Partecipazioni in	BI111	105.321,35	4.040.959,60
a	imprese controllate	BI111a		
b	imprese partecipate	BI111b	66.192,63	66.192,88
c	altri soggetti		39.128,72	3.974.766,72
2	Crediti verso	BI112	1.060,00	1.060,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b	imprese controllate	BI112a	0,00	0,00
c	imprese partecipate	BI112b	0,00	0,00
d	altri soggetti	BI112c BI112d	1.060,00	1.060,00
3	Altri titoli	BI113	0,00	0,00
4	azioni proprie		0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>106.381,35</b>	<b>4.042.019,60</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>154.248.269,76</b>	<b>181.754.398,23</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2018	BILANCIO CONSOLIDATO 2017
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	Rimanenze	C1	3.136.769,46	3.928.869,51
	<b>Totale</b>		<b>3.136.769,46</b>	<b>3.928.869,51</b>
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria		224.080,57	6.288.737,59
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		146,05	6.288.737,59
c	Crediti da Fondi perequativi		223.934,52	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		15.697.406,12	27.151.716,34
a	verso amministrazioni pubbliche		15.696.067,29	28.279.979,05
b	imprese controllate		0,00	0,00
c	imprese partecipate	CII3	0,00	0,00
d	verso altri soggetti		1.338,83	871.737,29
3	Verso clienti ed utenti	CII1	1.779.068,39	1.188.352,53
4	Altri Crediti	CII5	6.829.743,67	5.509.922,73
a	verso l'erario		393.449,00	601.135,00
b	per attività svolta per terzi		0,00	702.511,15
c	altri		6.436.294,67	4.206.276,58
	<b>Totale crediti</b>		<b>24.530.298,75</b>	<b>40.138.729,19</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
1	partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00
2	altri titoli	CIII6	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria		31.466.760,04	21.518.336,87
a	Istituto tesoriere		67.810,54	1.335.697,68
b	presso Banca d'Italia		31.398.949,50	20.282.639,19
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	6.699.398,09	5.539.305,13
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	256.139,85	339.925,61
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>38.422.297,98</b>	<b>27.497.567,61</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>66.089.366,19</b>	<b>71.565.168,31</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	D	0,00	41,77
2	Risconti attivi	D	37.421,22	31.477,47
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>37.421,22</b>	<b>31.519,24</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>220.376.057,17</b>	<b>233.361.083,78</b>

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

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

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

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2018	BILANCIO CONSOLIDATO 2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	AI	35.604.306,30	25.273.520,45
II	Riserve		<u>79.437.181,88</u>	<u>85.296.581,59</u>
a	da risultato economica di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	3.743.865,56	-737.036,96
b	da capitale	AII, AIII	1.877.440,47	1.759.516,11
c	da permessi di costruire		0,00	0,00
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		<u>73.815.875,56</u>	<u>84.274.102,43</u>
d	indisponibili e per i beni culturali		73.815.875,27	84.274.102,43
e	altre riserve indisponibili		0,29	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	-3.233.947,94	3.961.081,37
	<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<u>111.807.540,24</u>	<u>114.531.183,40</u>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		5.387.897,21	4.699.225,88
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		349.263,31	436.965,39
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<u>5.737.160,52</u>	<u>5.136.211,27</u>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<u>111.807.540,24</u>	<u>114.631.183,40</u>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quozienza	B1	0,00	0,00
2	per imposte	B2	986.877,00	1.005.900,54
3	altri	B3	2.184.075,00	4.898.090,18
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
			0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<u>3.170.952,00</u>	<u>5.903.990,72</u>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	C	5.992.176,00	6.505.116,92
			<u>5.992.176,00</u>	<u>6.505.116,92</u>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento		<u>18.810.337,89</u>	<u>21.614.371,89</u>
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	1.998.600,12	2.997.900,18
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	13.695.465,53	15.358.827,11
d	verso altri finanziatori	D5	3.116.272,24	3.257.644,60
2	Debiti verso fornitori	D7	5.267.717,58	5.811.921,68
3	Account	D6	79.605,06	27.905,13
4	Debiti per trasferimenti e contributi		<u>1.344.381,36</u>	<u>3.655.628,85</u>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		163.021,48	1.781.182,02
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	1.005.673,84	1.701.892,57
e	altri soggetti		175.686,04	172.554,26
5	altri debiti	D12,D13,D14	<u>9.108.672,46</u>	<u>5.521.947,91</u>
a	tributari		939.748,62	834.158,85
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		1.294.460,83	1.214.095,97
c	per attività svolta per c/terzi (2)		0,00	0,00
d	altri		6.874.463,01	3.473.693,09
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<u>34.610.714,36</u>	<u>36.631.776,48</u>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	E	3.490.791,18	3.922.257,93
II	Risconti passivi	E	<u>61.302.883,40</u>	<u>65.856.758,51</u>
1	Contributi agli investimenti		<u>44.370.140,30</u>	<u>46.433.950,31</u>
a	da altre amministrazioni pubbliche		44.370.140,30	46.433.950,31
b	da altri soggetti		0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		16.932.743,10	19.422.808,20
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<u>64.793.674,58</u>	<u>69.779.016,44</u>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<u>220.376.067,17</u>	<u>233.361.082,94</u>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri		14.147.234,71	14.324.137,81
	2) beni di terzi in uso		28.033.684,80	31.584.154,34
	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>		<u>42.180.919,51</u>	<u>46.908.292,15</u>

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

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

Deliberazione N. **55** del **10 SET. 2019**

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA**

*Avv. Pierangelo Olivieri*

**IL SEGRETARIO GENERALE**

*Avv. Giulia Colangelo*

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo on line della Provincia per 15 giorni consecutivi dal **19 SET. 2019** al **- 4 OTT. 2019**

Savona, **10 SET. 2019**

**IL SEGRETARIO GENERALE**

*Avv. Giulia Colangelo*

**ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 134 del decreto legislativo. n. 267 del 18/08/2000, diventa esecutiva il **30 SET 2019**.

Savona, **10 SET. 2019**

**IL SEGRETARIO GENERALE**

*Avv. Giulia Colangelo*